Lecico

ليسيكو مصر (ش.م.م)
ص.ب. ١٣٥٨ الإسكندرية
تليفون: ١١ ٥١٨٠٠ ٢٠٣+
فاكس: ٢٩ ٥١٨٠٠ ٢٠٣+

الإسكندرية فى : ٢٠٢٤/٠٥/٢٦

السادة / البورصة المصرية

الإسكندرية

عناية الأستاذ / شريف فهمى

تحية طيبة وبعد،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية المجمعة باللغة العربية والإنجليزية لشركة ليسيكو مصر على النحو التالى :

١) خطاب أسباب التغير فى النتائج عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٢) تقرير مراقب الحسابات عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٣) قائمة المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٤) قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٥) قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٦) قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٧) قائمة التغيرات فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٨) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

ليسيكو مصر

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

Lecico

ليسيكو مصر (ش.م.م)
ص.ب. ٣٥٨ الإسكندرية
تليفون: ١١ ٠٠١٨٥١٠٣+٢٠
فاكس: ٢٩ ٠٠١٨٥١٠٣+٢٠

السـيد الأستاذ / رئيس قطاع الإفصاح بالبورصة المصرية

تحية طيبة و بعد،،،

بالإشارة إلى النتائج المالية المجمعة لشركة ليسيكو مصر ش.م.م عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٤ تبين تحقيق أرباح قدرها ٤٧٧,٥٣٣,٨٤٨ جنيه مصرى مقابل أرباح عن نفس الفترة من العام السابق قدرها ٨٩,٠٣٩,٦٠٥ جنيه مصرى وترجع أسباب الزيادة فى أرباح الربع الأول من عام ٢٠٢٤ إلى ما يلى:-

- زيادة الإيرادات التمويلية مقارنة بنفس الفترة من العام السابق بمقدار ٣٥٥ مليون جنيه تقريباً.
- انخفاض المصروفات التمويلية مقارنة بنفس الفترة من العام السابق بمقدار ٦٠ مليون جنيه تقريباً.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

ليسيكو مصر
محمد على محمد حسن
رئيس القطاع المالى
ومسئول علاقات المستثمرين

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة المعدة وفقاً للمعايير الدولية
لإعداد التقارير المالية
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤
وتقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة المعدة وفقاً للمعايير الدولية
لإعداد التقارير المالية
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤
وتقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود

المحتويـــات	الصفحة
ـ تقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود	ـ ـ
– قائمة المركز المالى المجمعة	١
– قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة	٢
– قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
– قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة	٤
– قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
– الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٦-٤٨

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

KPMG

حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

١٢ شارع نوح أفندى / الفراعنة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تليفون : ٥١ ٣٢ ٤٨٥ - ٥٢ ٣٢ ٤٨٥ (٢٠٣)
تليفاكس : ٥٠ ٣٢ ٤٨٥ (٢٠٣)
البريد الألكترونى : alex@kpmg.com

تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المجمعة المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات – بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية – وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، قامت إدارة الشركة بإدراج البيانات المالية للشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ في القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة، بناءاً على بيانات مالية غير مدققة من مراقب حسابات الشركة التابعة، كما قامت الشركة التابعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) "التقارير المالية في الاقتصاد حاد التضخم" دون الاخذ في الاعتبار الأثار علي الأرقام المقارنة من تاريخ أعتبار الاقتصاد اللبناني حاد التضخم.

لم نتمكن من الحصول على أدلة مناسبة كافية فيما يتعلق بالبيانات المالية الخاصة بشركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) المتمثلة في أصول بمبلغ ٥٨٠ مليون جنيه مصري تقريبا في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والتي تمثل نسبة ٩٪ من اجمالي اصول المجموعة ،كما بلغت الالتزامات في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٦,٨ مليون جنيه مصري تقريباً بعد استبعاد ارصدة الاطراف ذات العلاقة المتبادلة والتي تمثل نسبة ٠,٢٪ من اجمالي التزامات المجموعة كما بلغت الايرادات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري تقريبا والتي تمثل نسبة ١٪ من اجمالي ايرادات المجموعة، كما بلغت خسائر الشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تقريباً بالقوائم المالية الدورية المجمعة حيث ان وصولنا الي تلك المعلومات مقيد بظروف لايمكن لادارة المجموعة التغلب عليها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير البيانات المشار إليها في فقرة أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه، وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المشار إليها أعلاه لا تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة ليسيكو مصر في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا للمعايير الدولية للتقارير المالية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أمور أخرى

أعد تقريرنا هذا للاستخدام الداخلى للإدارة ولا يجب استخدامه في أي أغراض أخرى.

محمد حسن محمد يوسف

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٠)

حازم حسن KPMG

حـــازم حسـن KPMG
محاسبون قانونيون ومستشارون
(٢)

الإسكندرية في ٢٣ مايو ٢٠٢٤

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالى المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
عقارات والات ومعدات	(١٥)	٢ ٢٢٢ ٦٧٠ ٠٧٨	٢ ١٥٩ ١٧٠ ٥٦١
مشروعات تحت التنفيذ	(١٦)	٩٦ ٤٩٩ ٢١٥	٤٦ ٩٧٧ ٨٨٨
أصول غير ملموسة	(١٧)	٢٣ ٣٧٥ ٠٠٩	١٥ ٨٦٩ ١٥٤
إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	(١٨)	٢٠ ٨١٢	٢٠ ٨١٢
أوراق قبض	(١٩)	٣٤٥ ٤٨٦	٣٥٥ ٣٥٧
مجموع الأصول غير المتداولة		٢ ٣٤٢ ٩١٠ ٦٠٠	٢ ٢٢٢ ٣٩٣ ٧٧٢
الأصول المتداولة			
مخزون	(٢٠)	١ ٨٢١ ٥٧٠ ٦٩٧	١ ٥٩٦ ٩٦٧ ١٠٧
عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٢١)	١ ٤٣٨ ٦٧٧ ٦٧٢	١ ١٧٩ ٧٨٦ ١٤٢
النقدية وما فى حكمها	(٢٢)	٧٢٢ ٥٧٢ ٦٩٦	٤٥٦ ٢٦٩ ٥٠٥
مجموع الأصول المتداولة		٣ ٩٨٢ ٨٢١ ٠٦٥	٣ ٢٣٣ ٠٢٢ ٧٥٤
إجمالى الأصول		٦ ٣٢٥ ٧٣١ ٦٦٥	٥ ٤٥٥ ٤١٦ ٥٢٦
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق ملكية الشركة القابضة			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٤-٢)	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
اسهم الخزينة	(٢٤-٣)	--	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)
احتياطيات	(٢٥)	١ ٨١٨ ٤٨١ ٨٠١	١ ٧٣٥ ٤٢٥ ٦٢٣
ارباح مرحلة		٥٢٧ ٦١٥ ٠٧٨	٧٥ ٤٧٠ ٢٢٨
مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة		٢ ٧٤٦ ٠٩٦ ٨٧٩	٢ ١٨٥ ٥٠٦ ٨٥٣
الحقوق غير المسيطرة	(٢٤-٤)	٩٤ ١٥٣ ١٥٢	٧٦ ٢٦٦ ٧٦٩
اجمالى حقوق الملكية		٢ ٨٤٠ ٢٥٠ ٠٣١	٢ ٢٦١ ٧٧٣ ٦٢٢
الإلتزامات غير المتداولة			
قروض	(٢٧)	--	١٦٤ ٦١٤
إلتزامات عقود إيجار	(٢٨)	١١٧ ٤٢٢ ٤٧١	٨٤ ٩٧٧ ٧٠٤
أوراق دفع	(٣١)	٣٣٧ ٠٣٦ ٦١٩	٣٣٥ ٢٠٩ ٩٥٤
مخصصات	(٢٩)	١٦ ٩٦٨ ٣٥٣	١٤ ٤٢٠ ١٤٨
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٤-٢)	١١٨ ٠٢٠ ٨٧٣	١٢٣ ٥٣٣ ٥٤٦
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٥٨٩ ٤٤٨ ٣١٦	٥٥٨ ٣٠٥ ٩٦٦
الإلتزامات المتداولة			
تسهيلات ائتمانية	(٢٣)	١ ١٩٨ ٥٣٢ ٣٢٨	١ ٣٨٧ ٤٨٣ ٢٤٨
ضريبة الدخل المستحقة	(١٤-٥)	٢٧١ ٥١٧ ٦١٥	١٥١ ٥٥٤ ٦٠٧
قروض	(٢٧)	١ ٢٨٧ ٥٧٦	١٠ ١٥٨ ٧٢٩
التزامات عقود ايجار	(٢٨)	٣٦ ١١٤ ٨٨٥	٢٣ ٨٠١ ٩٦٠
موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٣٢)	١ ٢٦٩ ٠٨٧ ٩٢١	٩٥٤ ٢٦٩ ٩٠٤
مخصصات	(٢٩)	١١٩ ٤٩٢ ٩٩٣	١٠٨ ٠٦٨ ٤٩٠
مجموع الالتزامات المتداولة		٢ ٨٩٦ ٠٣٣ ٣١٨	٢ ٦٣٥ ٣٣٦ ٩٣٨
إجمالى الالتزامات		٣ ٤٨٥ ٤٨١ ٦٣٤	٣ ١٩٣ ٦٤٢ ٩٠٤
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		٦ ٣٢٥ ٧٣١ ٦٦٥	٥ ٤٥٥ ٤١٦ ٥٢٦

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود "مرفق".

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

العضو المنتدب
طاهر حنبوره غرغور

رئيس القطاع المالى
محمد حسن

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

		الفترة المالية المنتهية في	
	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
	رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
المبيعات	(٥)	١ ٣٨٨ ٨٣٧ ٣٦٦	١ ٢١٦ ٧٤٥ ١٤٩
تكلفة المبيعات	(٦)	(٩٥٣ ٠٧٤ ١٣٧)	(٧٤٧ ٣٦٠ ٨٢٠)
مجمل الربح		**٤٣٥ ٧٦٣ ٢٢٩**	**٤٦٩ ٣٨٤ ٣٢٩**
إيرادات أخرى	(٧)	٥٢ ٤١١ ٦٤٠	٣٠ ٠١٥ ٤٥٨
مصروفات بيع وتوزيع	(٨)	(٣١ ٢٦٥ ٨٥٥)	(٤٦ ٩٦٤ ٠٤٩)
مصروفات إدارية وعمومية	(٩)	(٩٦ ١٧٣ ٤٩٨)	(٧١ ٧٠٠ ١٨١)
خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون	(١٠)	(٣ ٣٢٩ ٤٩٠)	(٢ ٨٢٠ ١٦٥)
مصروفات أخرى	(١١)	(٣٥ ٧٢٣ ٩٤٠)	(٧١ ٥٤٢ ٣٠٨)
أرباح التشغيل		**٣٢١ ٦٨٢ ٠٨٦**	**٣٠٦ ٣٧٣ ٠٨٤**
صافى الإيرادات / (المصروفات) التمويلية	(١٢)	٢٨٥ ٣٩٣ ٨٠٣	(١٢٩ ٢٧٩ ٣٩٨)
الربح قبل الضرائب		**٦٠٧ ٠٧٥ ٨٨٩**	**١٧٧ ٠٩٣ ٦٨٦**
ضريبة الدخل	(١٤)	(١٢٠ ٦٨٣ ٥١١)	(٨٦ ٥٣٦ ٢٠٠)
صافى أرباح الفترة		**٤٨٦ ٣٩٢ ٣٧٨**	**٩٠ ٥٥٧ ٤٨٦**
صافى الربح الخاص بكلا من :			
مساهمى الشركة القابضة		٤٧٧ ٥٣٣ ٨٤٨	٨٩ ٠٣٩ ٦٠٥
الحقوق غير المسيطرة		٨ ٨٥٨ ٥٣٠	١ ٥١٧ ٨٨١
صافى ربح الفترة		**٤٨٦ ٣٩٢ ٣٧٨**	**٩٠ ٥٥٧ ٤٨٦**
نصيب السهم الاساسى والمخفض في أرباح الفترة (جنيه مصرى/ سهم)	(١٣)	**٥.٩٦**	**١.١١**

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

	الفترة المالية المنتهية فى	
	٣١ مارس ٢٠٢٤	**٣١ مارس ٢٠٢٣**
	جنيــه مصـرى	**جنيــه مصـرى**
الدخل الشامل		
صافى أرباح الفترة	٤٨٦ ٣٩٢ ٣٧٨	٩٠ ٥٥٧ ٤٨٦
بنود الدخل الشامل الاخر		
بنود قد يتم إعادة تبويبها لاحقاً بقائمة الأرباح أو الخسائر		
فروق ترجمة الكيانات الاجنبية	٩٢ ٠٨٤ ٠٣١	(٦٧ ٧٩٣ ٢١٠)
اجمالى الدخل الشامل عن الفترة	**٥٧٨ ٤٧٦ ٤٠٩**	**٢٢ ٧٦٤ ٢٧٦**
اجمالى الدخل الشامل		
يوزع كما يلي:		
مساهمى الشركة القابضة	٥٦٠ ٥٩٠ ٠٢٦	٢٥ ٣٩١ ١٨٨
الحقوق غير المسيطرة	١٧ ٨٨٦ ٣٨٣	(٢ ٦٢٦ ٩١٢)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	**٥٧٨ ٤٧٦ ٤٠٩**	**٢٢ ٧٦٤ ٢٧٦**

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

البيـــــــــان	إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصرى	اسهم الخزينة جنيه مصرى	احتياطيات جنيه مصرى	(خسائر)/ارباح مرحلة جنيه مصرى	حقوق ملكية الشركة القابضة جنيه مصرى	حقوق غير مسيطرة جنيه مصرى	إجمالى حقوق الملكية جنيه مصرى
الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٣		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	١ ٨١٣ ٨٨٧ ١٢٨	(٣٧٠ ٨١٣ ٨٢٦)	١ ٨٤٣ ٠٧٣ ٣٠٢	٥٧ ٢٨٠ ٩٢٢	١ ٩٠٠ ٣٥٤ ٢٢٤
بنود الدخل الشامل الاخر								
فروق ترجمة الكيانات الاجنبية	(١٥)	--	--	(٦٣ ٦٤٨ ٤١٧)	--	(٦٣ ٦٤٨ ٤١٧)	(٤ ١٤٤ ٧٩٣)	(٦٧ ٧٩٣ ٢١٠)
صافى خسارة الفترة		--	--	--	٨٩ ٠٣٩ ٦٠٥	٨٩ ٠٣٩ ٦٠٥	١ ٥١٧ ٨٨١	٩٠ ٥٥٧ ٤٨٦
اجمالى الدخل الشامل		--	--	(٦٣ ٦٤٨ ٤١٧)	٨٩ ٠٣٩ ٦٠٥	٢٥ ٣٩١ ١٨٨	(٢ ٦٢٦ ٩١٢)	٢٢ ٧٦٤ ٢٧٦
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٣		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	١ ٧٥٠ ٢٣٨ ٧١١	(٢٨١ ٧٧٤ ٢٢١)	١ ٨٦٨ ٤٦٤ ٤٩٠	٥٤ ٦٥٤ ٠١٠	١ ٩٢٣ ١١٨ ٥٠٠
الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٤		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	١ ٧٣٥ ٤٢٥ ٦٢٣	٧٥ ٤٧٠ ٢٢٨	٢ ١٨٥ ٥٠٦ ٨٥٣	٧٦ ٢٦٦ ٧٦٩	٢ ٢٦١ ٧٧٣ ٦٢٢
بنود الدخل الشامل الأخر								
فروق ترجمة الكيانات الاجنبية		--	--	٨٣ ٠٥٦ ١٧٨	--	٨٣ ٠٥٦ ١٧٨	٩ ٠٢٧ ٨٥٣	٩٢ ٠٨٤ ٠٣١
صافى أرباح الفترة		--	--	--	٤٧٧ ٥٣٣ ٨٤٨	٤٧٧ ٥٣٣ ٨٤٨	٨ ٨٥٨ ٥٣٠	٤٨٦ ٣٩٢ ٣٧٨
اجمالى الدخل الشامل		--	--	٨٣ ٠٥٦ ١٧٨	٤٧٧ ٥٣٣ ٨٤٨	٥٦٠ ٥٩٠ ٠٢٦	١٧ ٨٨٦ ٣٨٣	٥٧٨ ٤٧٦ ٤٠٩
معاملات مع مساهمى الشركة								
توزيع اسهم الخزينة	(٢٥)	--	٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨	--	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	--	--	--
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	١ ٨١٨ ٤٨١ ٨٠١	٥٢٧ ٦١٥ ٠٧٨	٢ ٧٤٦ ٠٩٦ ٨٧٩	٩٤ ١٥٣ ١٥٢	٢ ٨٤٠ ٢٥٠ ٠٣١

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى ربح الفترة قبل الضرائب		٦٠٧ ٠٧٥ ٨٨٩	١٧٧ ٠٩٣ ٦٨٦
يتم تسويته بما يلى:			
إهلاك الأصول الثابتة	(١٥)	٣٩ ٤٢٦ ٦٢٩	٢٧ ٦٢٧ ٤٤٧
أستهلاك الأصول غير الملموسة	(١٧)	٦٥٥ ٩٨٩	٥١٣ ٥٥٠
فوائد تمويلية على عقود الايجار	(١٢)،(٢٨)	١ ٣٣٤ ٢٠٠	٨٤٦ ٧٨٥
مصروفات تمويلية	(١٢)	٦٨ ١٣٦ ٩١٧	٤٨ ٠٠١ ٥٤٠
صافي إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٢)	(١٤٩ ٥١٣ ٠٦٨)	--
أرباح رأسمالية	(٧)	--	(١ ٢٨٥ ٤٧٢)
التغير فى احتياطى الترجمة وفروق العملة	(١٢)،(٢٤-٤)،(٢٥)	١٢٢ ٤٠٢ ٣٠٣	(١٣٧ ٧٨٩ ٩٦٤)
الأرباح المتولدة من التشغيل		**٦٨٩ ٥١٨ ٨٥٩**	**١١٥ ٠٠٧ ٥٧٢**
التغير فى المخزون	(٢٠)	(٢٩٣ ٩٦٦ ٩١٢)	(٣٧٤ ١١١ ١٩٣)
التغير فى العملاء والمدينين واوراق قبض	(٢١)	(٢٦٣ ٣٦٢ ١٣٦)	(٢٠ ٦٧٢ ٢٥٧)
التغير فى الموردين والدائنين واوراق دفع	(٣٢)	٣١٦ ٦٤٤ ٦٨٢	٥٦ ٩٥٤ ٩٨٥
التغير فى المخصصات	(٢٩)	١٢ ٣٢٤ ٥٠٣	٩ ٣٣١ ٢٥٨
		٤٦١ ١٥٨ ٩٩٦	**(٢١٣ ٤٨٩ ٦٣٥)**
المسدد من مصروفات تمويلية	(١٢)	(٦٨ ١٣٦ ٩١٧)	(٤٨ ٠٠١ ٥٤٠)
المسدد من فوائد تمويلية على عقود الايجار	(١٢)،(٢٨)	(١ ٣٣٤ ٢٠٠)	(٨٤٦ ٧٨٥)
ضريبة الدخل المسددة	(١٤)	(٦ ٢٣٣ ١٧٦)	(٨ ٦٩١ ٨١٩)
صافى النقدية المتاحة من / (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		**٣٨٥ ٤٥٤ ٧٠٣**	**(٢٧١ ٠٢٩ ٧٧٩)**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(١٦)،(١٥)	(٦٤ ١١٢ ٤٣٣)	(٣٥ ٤٠٣ ٠٦٠)
مدفوعات لشراء أوراق مالية		(١٥٦ ٤٨٣ ٩١١)	--
متحصلات من بيع أوراق مالية		٣٠٥ ٩٩٦ ٩٧٩	--
مدفوعات فى شراء أصول غير ملموسة	(١٧)	(٢١٠ ٨٦٧)	--
محصل من بيع أصول ثابتة		--	١ ٢٨٥ ٤٧٢
صافى النقدية المتاحة من / (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		**٨٥ ١٨٩ ٧٦٨**	**(٣٤ ١١٧ ٥٨٨)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(المسدد) من القروض	(٢٧)	(٩ ٤٧٣ ٨٧٧)	(٩ ٢٧٥ ٨٢٩)
(المسدد) من التزامات عقود ايجار	(٢٨)	(٥ ٩١٦ ٤٨٣)	(٣ ٦٠١ ٤٤٢)
التغير فى بنوك تسهيلات ائتمانية	(٢٣)	(١٨٨ ٩٥٠ ٩٢٠)	١٤٨ ٠٢٩ ٠٧٨
المحصل من الودائع المجمدة	(٢٢)	--	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
صافى النقدية (المستخدمة في) /المتاحة من أنشطة التمويل		**(٢٠٤ ٣٤١ ٢٨٠)**	**١٦٥ ١٥١ ٨٠٧**
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		**٢٦٦ ٣٠٣ ١٩١**	**(١٣٩ ٩٩٥ ٥٦٠)**
النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة	(٢٢)	**٤٥٦ ٢٦٩ ٥٠٥**	**٤٦٧ ٩٦٣ ٥٢٠**
ودائع مجمدة	(٢٢)	**(٤٧٢ ٢٠٠)**	--
النقدية وما فى حكمها فى أخر الفترة	(٢٢)	**٧٢٢ ١٠٠ ٤٩٦**	**٣٢٧ ٩٦٧ ٩٦٠**

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
- تم استبعاد قيمة المعاملات الغير النقدية وذلك كما هو موضح بالايضاح رقم (٣٠).

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية الدورية المجمعة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ تتمثل فى الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار اليهم بالمجموعة او منفصلين بشركات المجموعة).

١-١ يقع المقر الرئيسى للشركة القابضة بخورشيد في مدينة الإسكندرية , والأستاذ / طاهر غرغور هو عضو مجلس الإدارة المنتدب للشركة.

١-٢ ليسيكو مصر (الشركة القابضة)

تأسست شركة ليسيكو مصر(شركة مساهمة مصرية) بتاريخ الأول من نوفمبر ١٩٧٥ بموجب قرار وزارة الاقتصاد والتعاون الاقتصادي رقم ١٤٢ لسنة ١٩٧٥ والشركة خاضعة لأحكام قانون الإستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ والذى حل محل القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، ومن أغراض الشركة القابضة صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتأجير التمويلى، مدة الشركة ٧٥ سنة تبدأ من ١٠ نوفمبر ١٩٧٥ حتى ٩ نوفمبر ٢٠٥٠.

١-٣ الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية.

١-٤ الشركات التابعة

فيما يلى بيان بالشركات التابعة والمتضمنة بالقوائم المالية الدورية المجمعة وكذا نسبة مساهمة الشركة القابضة فى كل منها:

	بلد التأسيس	نسبة المساهمة (مباشرة وغير مباشرة)	
		٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		٪	٪
١. ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)	مصر	٩٩.٩٩	٩٩.٩٩
٢. تى.جى.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)	مصر	٩٩.٨٣	٩٩.٨٣
٣. ليسيكو للاستشارات المالية (ش.م.م)	مصر	٩٩.٣٣	٩٩.٣٣
٤. شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)	لبنان	٩٤.٧٧	٩٤.٧٧
٥. شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)	مصر	٩٩.٩٧	٩٩.٩٧
٦. شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)	مصر	١٠٠	١٠٠
٧. شركة السيراميك الأوروبى (ش.م.م)	مصر	٩٩.٩٧	٩٩.٩٧
٨. شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م)- (ليسيكو لتجارة سابقاً)	مصر	٩٩.٨٥	٩٩.٨٥
٩. شركة برج لخلاطات المياه – ساردينين (ش.م.م)	مصر	٦٩.٨٥	٦٩.٨٥
١٠. **ليسيكو انجلترا المحدودة**	المملكة المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠-١ ليسيكو PLC	المملكة المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠-٢ ليسيكو جنوب افريقيا	جنوب افريقيا	٥١	٥١
١٠-٣ ليسيكو بولندا	بولندا	٩١	٨٠

تبدأ السنة المالية للشركة القابضة وشركات المجموعة في اول يناير وتنتهى في ٣١ ديسمبر من كل عام.
أغراض الشركات التابعة هي صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط كذلك البيع والتوزيع.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢- اسس اعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

٢-١ الإطار المحاسبى لإعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

- أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية وتفسيراتها التى يتم إعدادها بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية وذلك للاستخدام الداخلي للإدارة.
- تقوم الشركة القابضة باعداد قوائم مالية دورية مجمعة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالمجموعة في إيضاح رقم (٣٨).
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة والمعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من قبل مجلس ادارة بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٤.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلى:

- الاصول والالتزامات المالية التى يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.
- الاصول المالية التى يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.
- الاصول والالتزامات المالية التى يتم أثباتها بالتكلفة المستهلكة.

٢-٣ عملة العرض والتعامل

تم عرض القوائم المالية الدورية المجمعة بالجنيه المصرى. والذى يمثل عملة التعامل الخاصة بالشركة القابضة وجميع البيانات المعروضة بالجنيه المصرى الا اذا تم الإشارة بالقوائم المالية الدورية المجمعة او بالايضاحات المتممة لها بخلاف ذلك.

٢-٤ استخدام التقديرات والافتراضات والحكم الشخصى

يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وقد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للأصول أو الالتزامات التي تأثرت في السنوات المستقبلية.
هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي يتم فيها التغيير الفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التي يتم فيها التغيير الفترات المستقبلية.

أ- الحكم الشخصي

- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة بالقوائم المالية الدورية المجمعة متضمنة فيما يلى:

الإعتراف بالإيراد:

- يتم الاعتراف بالايراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

استثمارات في شركات شقيقة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة:

- يتم تحديد ما إذا كان للشركة نفوذ مؤثر على الشركات والمنشآت المستثمر فيها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة.

تصنيف عقود التأجير

- قامت الإدارة خلال عملية تصنيف عقود الايجار باتخاذ عدة أحكام. هناك حاجة لهذه الأحكام لتحديد ما إذا كان عقار ما مؤهل للتصنيف كعقارات استثمارية أو أصول ثابتة أو عقارات محتفظ بها بغرض البيع. وضعت الشركة معايير معينة لتتمكن من الحكم بانتظام وذلك بموجب تعريفات الاستثمارات العقارية والأصول الثابتة الأصول المحتفظ بها بغرض البيع. عند اتخاذ أحكامها، أخذت الإدارة بالإعتبار الشروط المفصلة والتوجيهات المتعلقة بتصنيف الأصول الثابتة على النحو المبين في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦والاستخدام المراد لهذه الأصول على النحو الذي تحدده الإدارة.

معدلات الاقتراض الإضافية (IBR) المطبقة في حساب حق الاستخدام

- يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل الخصم. تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات فائدة من مختلف مصادر التمويل الخارجية وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

- يتم تحديد ضرائب الدخل سواء الجارية أو المؤجلة بواسطة كل شركة من شركات المجموعة بما يتفق مع متطلبات قانون الضرائب الخاص بكل بلد تعمل به شركات المجموعة.

- تخضع أرباح المجموعة لضرائب الدخل مما يستدعي استخدام تقديرات هامة لتحديد العبء الإجمالي للضريبة على الدخل. ونظراً لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال الفترة المالية لذا تقوم المجموعة بإثبات التزام الضريبة الجارية وفقاً لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى احتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبي. وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والمبالغ السابق تسجيلها، يتم الاعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والالتزام الضريبي الجاري في الفترة التي تتضح خلالها تلك الفروق باعتبارها من التغييرات فى التقديرات المحاسبية.

- من أجل الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة، تقوم الادارة باستخدام افتراضات حول مدى توافر أرباح ضريبية مستقبلية كافية تسمح باستخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها وتقوم الادارة باستخدام افتراضات تتعلق بتحديد سعر الضريبة المعلن بتاريخ القوائم المالية والذي من المتوقع أن يتم تسوية كل من ارصده الأصول والالتزامات الضريبية في المستقبل على أساسه.
- تتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة في تقدير وتحديد الاوعية الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الاختلاف بين الاساس المحاسبي والاساس الضريبي لبعض الأصول والالتزامات. بالإضافة الى تقدير مدى امكانية استخدام الأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر الضريبية المرحلة وذلك في ضوء إجراء تقديرات عن الارباح الضريبية المستقبلية والخطط المستقبلية لكل نشاط من انشطة شركات المجموعة.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

- فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير، والتي تحمل مخاطر هامة قد تسب تعديلات جوهرية على القيم المدرجة للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية القادمة. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية المجمعة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نتيجة تغيرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

الالتزامات المحتملة والمخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات ناشئة (قانونية او ضمنية) عن احداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.

ان المبلغ المعترف به كمخصص هو افضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية مع الاخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فان قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

في حالة توقع استرداد بعض او جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية احد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كاصل اذا كان من المؤكد ان يتم استرداد المبلغ وان قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

قياس خسائر الائتمان المتوقعه

تقوم المجموعة بتقييم انخفاض قيمة أصولها المالية بناءً على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة بإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في الخسائر الائتمانية المتوقعة في نهاية كل سنة مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأصول المالية. تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع لأدواتها المالية.

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض. الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقترض، مع الأخذ في الإعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة. تمثل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة إن احتمالية التعثر هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد على مدار فترة زمنية محددة، ويشمل إحتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

تقدير صافي القيمة البيعيه للمخزون

يتم إدراج المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعيه أيهما أقل. يتم تقييم صافي القيمة البيعيه بالرجوع إلى أسعار البيع في نهاية الفترة المالية ، يتم تحديد صافي القيمة البيعية من قبل الشركة بالاعتماد على المؤشرات الخارجية المناسبة وفي ضوء معاملات السوق الحديثة، حيثما كان ذلك متاحًا.

العمر الانتاجى للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الانتاجى المقدر للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإهلاك والاستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الاخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للاصل او التقادم الفعلى، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للاعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الاهلاك للتاكد من ان طريقة وفترات الاهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

الانخفاض في قيمة الاصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

يتم تقييم الأصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ للانخفاض في القيمة عند وجود ما يشير إلى تعرض هذه الأصول لخسارة انخفاض في القيمة يتم إجراء مراجعة للانخفاض في القيمة من خلال تحديد المبلغ القابل للاسترداد الذي يأخذ في الاعتبار القيمة العادلة للعقار قيد النظر. يتم تحديد القيمة العادلة للأصول الثابتة من قبل خبير مستقل باستخدام طريقة القيمة العادلة.

قررت إدارة شركة ليسيكو مصر تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والالات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولى رقم "١٦" العقارات والالات والمعدات وذلك على الاراضى المملوكة لشركات المجموعة (إيضاح ٣٨-١٠).

٢-٥ قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

يتم الأعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات علي بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-

- المستوي (١): الأسعار المعلنه (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثله.
- المستوي (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنه المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل او الالتزام إما بصورة مباشره (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوي (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

تقوم الشركة بالأعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة فيما يلى:

- الاصول الثابتة (إيضاح رقم ١٥)
- الأدوات المالية (إيضاح رقم٣٦).

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣- **القوائم المالية لشركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) بدولة لبنان عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤**

واجهت دولة لبنان ابتداء من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعا سياسية غير مستقرة مما كان له اكبر الأثر على اقتصادها والقطاع المصرفى بها، مما ادي إلي هبوط النشاط الإقتصادى بصفة عامة بها. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهرى على تقييم أصول والتزامات الشركة اللبنانية التابعة والناتجة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل. هذا وفي ظل الأوضاع سالفة البيان وما يترتب عليها من أثار على النشاط التجارى بلبنان بصفة عامة، فأن مراقب حسابات الشركة التابعة اللبنانية لم يتمكن من تحديد اثر تلك الأوضاع على قيمة الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الدورية للشركة اللبنانية التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند اعدادها للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٤علي بيانات مالية غير مدققة لشركة الصناعات الخزفية اللبنانية والمعدة بمعرفة إدارة الشركة التابعة. وفيما يلي ملخص للبيانات المالية والخاصة بالشركة التابعة والتي تم ادراجها بالقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٤بعد ترجمتها للجنيه المصري (قبل قيود التسويات):

قائمة المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	**الصناعات الخزفية اللبنانية جنيه مصرى (غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٤**	**الصناعات الخزفية اللبنانية جنيه مصرى (غير مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**
الأصول		
أصول غير متداولة	٤٥٩ ٠٣٤ ٧٩٥	٤٦١ ٥٣٩ ٦٣٠
اصول متداولة	١٢١ ٠٤٤ ٤٣٥	٩١ ٥٠٨ ٥٧٨
إجمالى الأصول	**٥٨٠ ٠٧٩ ٢٣٠**	**٥٥٣ ٠٤٨ ٢٠٨**
حقوق الملكية		
راس المال المصدر والمدفوع	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤
الإحتياطيات	٣٥٨ ٠٢٧ ٢٧٢	٥٩١ ٦٢٣ ٠٨٦
(الخسائر) المرحلة	(٥٨ ٣٣٢ ٧٠٣)	(٥٨ ٣٣٢ ٧٠٣)
فروق ترجمة كيانات اجنبية	١٠٣ ١٠٧ ٩٩٧	(٩٥ ٢٠٣ ٣٥٩)
مجموع حقوق الملكية	**٤١٣ ٧٧٧ ٢٢٠**	**٤٤٩ ٠٦١ ٦٧٨**
الالتزامات		
التزامات غير متداولة	٤ ٧٦٥ ٩٦٧	٣ ١١٧ ٧٦٢
التزامات متداولة	٢ ٠٤٩ ٥٥٤	٤ ٥٧٦ ٢٩١
التزامات متداولة – ليسيكو مصر	١٥٩ ٤٨٦ ٤٨٩	٩٦ ٢٩٢ ٤٧٧
إجمالى الالتزامات	**١٦٦ ٣٠٢ ٠١٠**	**١٠٣ ٩٨٦ ٥٣٠**
حقوق الملكية والإلتزامات	**٥٨٠ ٠٧٩ ٢٣٠**	**٥٥٣ ٠٤٨ ٢٠٨**

قائمة الارباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في:-

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصرى (غير مدققة)	**٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصرى (غير مدققة)**
مبيعات	١٥ ٣٥١ ٠٤٢	٢١ ٢٦٨ ٢٣٧
تكلفة المبيعات	(١٠ ٨٤٤ ٣٤٤)	(١١ ٢١٠ ٨٩٦)
مجمل الربح	**٤ ٥٠٦ ٦٩٨**	**١٠ ٠٥٧ ٣٤١**
المصروفات التشغيلية	(٢٠ ٢٢٠ ٧٨٥)	(٤٨ ٤٢٧ ٠٠٥)
صافى المصاريف التمويلية	(١ ٢٩٦ ٢٥٠)	(١٠٤ ٨٠٢ ٨٠٥)
صافى (خسارة) الفترة	**(١٧ ٠١٠ ٣٣٧)**	**(١٤٣ ١٧٢ ٤٦٩)**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٤- التقارير القطاعية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا بالمجموعة.
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.
- يوجد بالشركة (٣) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:

١- قطاع إنتاج الصحي .
٢- قطاع إنتاج البلاط .
٣- قطاع خلاطات المياة .

فيما يلى الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ عن قطاعات إنتاج الصحى والبلاط وخلاطات المياه كما يلى :

٣١ مارس ٢٠٢٤	**قطاع إنتاج الصحى**	**قطاع إنتاج البلاط**	**قطاع خلاطات المياه**	**اجمالى**
	جنيه مصري	**جنيه مصري**	**جنيه مصري**	**جنيه مصري**
الاصول	٣ ٣٢٨ ٨٢٤ ٣٣٩	٢ ٩٢٢ ٠٩٢ ٦٧٧	٧٤ ٨١٤ ٦٤٩	٦ ٣٢٥ ٧٣١ ٦٦٥
الالتزامات	١ ٧٦٣ ٨٦٤ ٠٤٣	١ ٥٥٠ ٧٤١ ٦٤٧	١٧٠ ٨٧٥ ٩٤٤	٣ ٤٨٥ ٤٨١ ٦٣٤
الإيرادات	٩٠٠ ٧٣٠ ٢٧٧	٣٨١ ٣٦٧ ٠٦٥	١٠٦ ٧٤٠ ٠٢٤	١ ٣٨٨ ٨٣٧ ٣٦٦
صافى الربح لمساهمى الشركة القابضة	٣٢٠ ٨٩٣ ٤٢٢	١٣٥ ٨٦٥ ٥١٤	٢٠ ٧٧٤ ٩١٢	٤٧٧ ٥٣٣ ٨٤٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
أصول	٢ ٨٣٦ ٣١٨ ١٩٤	٢ ٥٦١ ٢٧٩ ٢٠٠	٥٧ ٨١٩ ١٣٢	٥ ٤٥٥ ٤١٦ ٥٢٦
الالتزامات	١ ٦٠٨ ٣٧٧ ١٣٧	١ ٤٥٣ ٩٨٥ ٧٦٩	١٣١ ٢٧٩ ٩٩٨	٣ ١٩٣ ٦٤٢ ٩٠٤
الإيرادات	٣ ١٦٨ ٦٦٩ ٩٦٨	١ ٣٥٤ ٨٢٦ ١٣٠	٣١٩ ٤٣٥ ١١٢	٤ ٨٤٢ ٩٣١ ٢١٠
صافى الربح لمساهمى الشركة القابضة	٢٧٠ ٤٥٧ ٣٧٧	١١٥ ٦٣٩ ٢٨٢	٦٠ ١٨٧ ٣٩٥	٤٤٦ ٢٨٤ ٠٥٤

تعمل الشركة في القطاعات الجغرافية الرئيسية وهى مصر ولبنان وأخرى.

وفيما يلى الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمناطق الجغرافية الرئيسية كما يلى :

٣١ مارس ٢٠٢٤	**مصر**	**لبنان**	**اخرى**	**اجمالى**
	جنيه مصري	**جنيه مصري**	**جنيه مصري**	**جنيه مصري**
الأصول	٤ ٩٣٧ ٨١٢ ٥٩٧	٦١٨ ٧٨٢ ٠٩٤	٧٦٩ ١٣٦ ٩٧٤	٦ ٣٢٥ ٧٣١ ٦٦٥
الالتزامات	٢ ٧٤٠ ٤٢٠ ٩٢٢	١٩٢ ٠٦٤ ٦٧٧	٥٥٢ ٩٩٦ ٠٣٥	٣ ٤٨٥ ٤٨١ ٦٣٤
الإيرادات	١ ٢٣٨ ٦٩٧ ١٦٨	٧ ٦٦١ ٤٧٤	١٤٢ ٤٧٨ ٧٢٤	١ ٣٨٨ ٨٣٧ ٣٦٦
صافى الربح /(الخسارة) لمساهمى الشركة القابضة	٤٩١ ٢٤٥ ١٢٠	(١٦ ٢٣٠ ٨٨٢)	٢ ٥١٩ ٦١٠	٤٧٧ ٥٣٣ ٨٤٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الأصول	٤ ٣٩٧ ٣٤٥ ٤٢٩	٥٥٣ ٠٤٨ ٢٠٨	٥٠٥ ٠٢٢ ٨٨٩	٥ ٤٥٥ ٤١٦ ٥٢٦
الالتزامات	٢ ٦٩٩ ٥٩٠ ٣٢٩	١٢٩ ٧٤٩ ١٩٦	٣٦٤ ٣٠٣ ٣٧٩	٣ ١٩٣ ٦٤٢ ٩٠٤
الإيرادات	٤ ١٨٤ ٧١١ ٩٨٦	٦٦ ٩٩٣ ٥٥٤	٥٩١ ٢٢٥ ٦٧٠	٤ ٨٤٢ ٩٣١ ٢١٠
صافى الربح / (الخسارة) لمساهمى الشركة القابضة	٤٤٥ ٧٩٦ ٥٧٦	(١٨ ٩٢٤ ٢٠٦)	١٩ ٤١١ ٦٨٤	٤٤٦ ٢٨٤ ٠٥٤

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٥- المبيعات

إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن	إيضاح رقم	الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيـــه مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيـــه مصرى
مبيعات الصحى		٩٠٠ ٧٣٠ ٢٧٧	٧٨٨ ٠٢٠ ١١٣
مبيعات البلاط		٣٨١ ٣٦٧ ٠٦٥	٣٥٨ ٢٦٥ ٠٥٤
مبيعات خلاطات المياه		١٠٦ ٧٤٠ ٠٢٤	٧٠ ٤٥٩ ٩٨٢
		١ ٣٨٨ ٨٣٧ ٣٦٦	**١ ٢١٦ ٧٤٥ ١٤٩**

٦- تكلفة المبيعات

خامات ومستلزمات انتاج		٦١٣ ٨٣٧ ٧٦٤	٥٠٧ ٧١٦ ٩٤٥
مصروف الطاقة		١٧٥ ٠٩٦ ٠١٩	١٦٣ ٤٩٠ ١٣٤
اهلاك صناعى	(١٥)	٣٦ ٠٦٥ ٣٥٨	٢٥ ٢٦٧ ٧٦٦
حصة عاملين فى الأرباح		٣ ٧٢٨ ٣٤٨	٢١ ٦٤٦ ٦٧٣
التغير في انتاج تام وتحت التشغيل		٧ ٠١٠ ٣٢٢	(١١٣ ٨٨٦ ١٩٨)
الانخفاض فى قيمة المخزون		١٩ ٩٥٨ ٦٦٠	٤٧ ٥٨١ ٣٦١
اخرى		٩٧ ٣٧٧ ٦٦٦	٩٥ ٥٤٤ ١٣٩
		٩٥٣ ٠٧٤ ١٣٧	**٧٤٧ ٣٦٠ ٨٢٠**

٧- إيرادات أخرى

إيرادات أخرى		٩٢٦ ٤٤٤	١ ١٣٧ ٨٨٠
إيرادات دعم التصدير		--	١٠ ٥٢٤ ٦٦٢
الأرباح الرأسمالية		--	١ ٢٨٥ ٤٧٢
مبيعات خردة		٨ ٥٧٦ ٦٣٠	٥ ٢٥٢ ١٨٤
خصم أوراق دفع طويلة الأجل لقيمتها الحالية		٤٢ ٩٠٨ ٥٦٦	١١ ٨١٥ ٢٦٠
		٥٢ ٤١١ ٦٤٠	**٣٠ ٠١٥ ٤٥٨**

٨- مصروفات بيع و توزيع

نقل وشحن وتخليص تصدير		--	٦٣٦ ٧٠٥
أجور ومرتبات		٢ ٦٩٩ ٦٢٠	٢ ٢٣٧ ٥١٦
مصاريف معارض		٢٠ ١٤٨ ٨٣٥	٢٩ ١٩٩ ٣٠٤
مصاريف دعاية وإعلان		٥ ٥١٠ ٩٩٣	٦٨٥ ٢٤٠
اهلاك	(١٥)	٥١٥ ٨٦٢	٦٠١ ٥٥٦
اخرى		٢ ٣٩٠ ٥٤٥	١٣ ٦٠٣ ٧٢٨
		٣١ ٢٦٥ ٨٥٥	**٤٦ ٩٦٤ ٠٤٩**

٩- مصروفات إدارية وعمومية

أجور إدارية		٥٤ ٣٥٩ ٨٥٧	٤٢ ٤٧٧ ٢٢٥
مصاريف سيارات وسفر وانتقال		٧ ٦٨٣ ٩٣٩	٤ ٧٦١ ٩٩١
اتعاب مراجعة واستشارات		٨ ١٦٠ ٤٥٢	٤ ٣٧٧ ٤٥٧
مصاريف كمبيوتر وشبكات		٥ ٤٧٢ ٨٩٦	٣ ٩٦١ ٠٤٣
ضرائب ورسوم ومساهمة تكافلية		٣ ٩٠٨ ٤٩٤	٣ ٩٧٤ ٤٥٣
اهلاك ادارى	(١٥)	٢ ٨٤٥ ٤٠٩	١ ٧٥٨ ١٢٥
مصاريف بريد واتصالات		١ ٣١٥ ٦٠٩	٥ ٢٦٣ ١٥٢
اخرى		١٢ ٤٢٦ ٨٤٢	٥ ١٢٦ ٧٣٥
		٩٦ ١٧٣ ٤٩٨	**٧١ ٧٠٠ ١٨١**

١٠- خسائر ائتمانية متوقعة

خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة العملاء والمدينون	(٢١)	٣ ٣٢٩ ٤٩٠	٢ ٨٢٠ ١٦٥
		٣ ٣٢٩ ٤٩٠	**٢ ٨٢٠ ١٦٥**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١١- مصروفات أخري

	إيضاح رقم	الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيـــه مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيـــه مصرى
تدعيم مخصص المطالبات	(٢٩)	١٤ ٣٥٣ ٦٠٠	١١ ٠٨٩ ٢٨٨
مصروفات اخرى		١٨ ٩٠٠ ٨٠٢	٥٨ ٤١٨ ٢٣٤
بدلات أعضاء مجلس الادارة	(٣-٣٣)	٢ ٤٥٩ ٦٦٨	١ ٩٨٩ ٩٨٨
خصم أوراق القبض لقيمتها الحالية		٩ ٨٧٠	٤٤ ٧٩٨
		٣٥ ٧٢٣ ٩٤٠	**٧١ ٥٤٢ ٣٠٨**

١٢- صافى المصروفات / (الإيرادات) التمويلية

المصروفات التمويلية			
مصروفات تمويلية		٦٨ ١٣٦ ٩١٧	٤٨ ٠٠١ ٥٤٠
فوائد تمويلية على عقود الأيجار	(٢٨)	١ ٣٣٤ ٢٠٠	٨٤٦ ٧٨٥
فروق أسعار صرف عملات أجنبية		--	٨٠ ٤٣١ ٠٧٣
إجمالى المصروفات التمويلية		**٦٩ ٤٧١ ١١٧**	**١٢٩ ٢٧٩ ٣٩٨**
يخصم:			
الإيرادات التمويلية			
ايرادات فوائد		(٨٠٥ ٩٠٣)	--
ايرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر *		(١٤٩ ٥١٣ ٠٦٨)	--
فروق أسعار صرف عملات أجنبية		(٢٠٤ ٥٤٥ ٩٤٩)	--
إجمالى الإيرادات التمويلية		**(٣٥٤ ٨٦٤ ٩٢٠)**	--
صافى (الإيرادات) / المصروفات التمويلية		**(٢٨٥ ٣٩٣ ٨٠٣)**	**١٢٩ ٢٧٩ ٣٩٨**

*يتمثل البند في قيمة صافي إيرادات الإستثمارات في أوراق مالية بالبورصة المصرية.

١٣- نصيب السهم الأساسى والمخفض في الربح

تم احتساب النصيب الاساسى والمخفض للسهم في الربح كالأتى:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
صافى ربح الفترة لمساهمى الشركة القابضة (جنيه مصرى)	٤٧٧ ٥٣٣ ٨٤٨	٨٩ ٠٣٩ ٦٠٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم الاساسى والمخفض فى ارباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)	**٥.٩٦**	**١.١١**

١٤- ضريبة الدخل

١٤-١ ضريبة الدخل المحملة على قائمة الارباح او الخسائر المجمعة

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيـــه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيـــه مصري
ضريبة الدخل عن الفترة	١٢٦ ١٩٦ ١٨٤	٨٦ ٢٩١ ٨٤٧
ضريبة الدخل المؤجلة (ايراد)/ مصروف	(٥ ٥١٢ ٦٧٣)	٢٤٤ ٣٥٣
	١٢٠ ٦٨٣ ٥١١	**٨٦ ٥٣٦ ٢٠٠**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٤-٢ الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة

	قائمة المركز المالى		قائمة الأرباح او الخسائر	
جنية مصري	٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
الأصول الثابتة (إلتزام)	١٢٠ ٩٧٢ ٤٦٤	١٢٧ ٢٣٣ ٣٤١	(٦ ٢٦٠ ٨٧٧)	١٢ ٤٠٦ ٣٠٢
المخزون (اصل)	(٢ ٩٥١ ٥٩١)	(٣ ٦٩٩ ٧٩٥)	٧٤٨ ٢٠٤	(٧٤ ٣٠٣)
الضريبة المؤجلة عن الفترة /العام	**١١٨ ٠٢٠ ٨٧٣**	**١٢٣ ٥٣٣ ٥٤٦**	**(٥ ٥١٢ ٦٧٣)**	**١٢ ٣٣١ ٩٩٩**

لم يتم الإعتراف بأى إلتزام فيما يتعلق بالفروق المؤقتة المرتبطة بالارباح غير الموزعة لبعض الشركات التابعة حيث أن المجموعة تتمتع بوضع يمكنها من السيطرة على توقيت القيام بتلك التوزيعات ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

١٤-٣ تسويات لاحتساب سعر الضريبة الفعال

		٢٠٢٤/٣/٣١ جنيـــه مصـري		٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيـــه مصـري
صافى الربح قبل الضريبة		**٦٠٧ ٠٧٥ ٨٨٩**		**٦٨٦ ٩٦١ ٠٧٢**
سعر الضريبة		٪٢٢.٥		٪٢٢.٥
ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبى		**١٣٦ ٥٩٢ ٠٧٥**		**١٥٤ ٥٦٦ ٢٤١**
تأثير المخصصات وخسائر الائتمان المتوقعة		٢١ ٨٨٩ ٦٠٣		١٤٣ ٨٣٥ ٥٩١
تكلفة تمويل الاستثمار		--		٣١٤ ٣٢٥
(إيرادات معفاه)/مصروفات غير قابلة للخصم الضريبى		(٩٢ ٥٩٤ ٣٣٢)		١٢١ ٧٧٥ ٥٨٢
الإعفاءات (إيرادات استثمارات)		--		(٣ ١٤٣ ٢٥٠)
الوعاء الخاضع للضريبة	٪٢٢.٥	٥٣٦ ٣٧١ ١٦٠	٪٢٢.٥	٩٤٩ ٧٤٣ ٣٢٠
مصروف ضريبة الدخل		**١٢٠ ٦٨٣ ٥١١**		**٢١٣ ٦٩٢ ٢٤٧**
سعر الضريبة الفعلى		**٪١٩.٨٨**		**٪٣١.١٠**

١٤-٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:-

	٢٠٢٤/٣/٣١ جنيـــه مصـري	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيـــه مصـري
الاضمحلال فى العملاء واوراق القبض	٢٩ ٤٧٢ ١٨٩	٢٧ ٧١٤ ٩٤٧
المخصصات	٣٠ ٧٠٣ ٨٠٣	٢٧ ٥٥٩ ٩٤٣
الاضمحلال فى قيمة استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	١ ٥٨٠ ٥٣٩	١ ٥٨٠ ٥٣٩
الإجمالى	**٦١ ٧٥٦ ٥٣١**	**٥٦ ٨٥٥ ٤٢٩**

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للفروق المؤقته أعلاه نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من مدي استفادة الشركة من هذه الأصول في المستقبل المنظور.

١٤-٥ ضريبة الدخل المستحقة

	٢٠٢٤/٣/٣١ جنيـــه مصـري	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيـــه مصـري
ضريبة الدخل الجارية	٣٦٤ ٨٥١ ٨٩٥	٢٥٢ ٥٤٨ ٩٤١
مصلحة الضرائب –خصم من المنبع	(٩٣ ٣٣٤ ٢٨٠)	(١٠٠ ٩٩٤ ٣٣٤)
	٢٧١ ٥١٧ ٦١٥	**١٥١ ٥٥٤ ٦٠٧**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٥- عقارات والات ومعدات

	أراضى	مبانى	تحسينات بأماكن مستأجرة	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية	أصول حق الانتفاع	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة									
فى ٢٠٢٤/١/١	١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٢٩٠	٤١٥ ٤٧٨ ٢٢٧	٢٨ ٤٣١ ٩٥٧	١ ٧١٠ ٠٦٥ ٣٩٨	١٠٨ ٤٩٣ ٤٣٥	٢١٨ ٤٠٣ ٤٩٩	٥٨ ٢٢٢ ٠٢٦	١٦٦ ٨٢١ ١٢٢	٤ ٢٤٥ ٣٠٥ ٩٥٤
فروق ترجمة	١٧٧	٤٢ ٢٨٠ ١٣٤	١١ ٢٩١ ٧٦٣	٢٤٥ ٢١٣ ٥٠٨	٢٢ ٧٩٥ ٦٣٠	٢١ ٠٧٥ ٥٨٥	٧ ٩٥٧ ٦٠٦	٧٦ ٠١٤ ٩٣٩	٤٢٦ ٦٢٩ ٣٤٢
إضافات الفترة	—	٢٠٥ ٨٧٣	١٠ ٥٨٤	٣ ٩٥٢ ٥٩٦	٧ ٦٢٢ ٨٠١	١ ٦٦١ ٧٨١	١ ١٣٧ ٤٧١	٢ ٠٣١ ٨٩٧	١٦ ٦٢٣ ٠٠٣
استبعادات خلال الفترة	—	—	—	(١ ٩٦٩ ٨٧١)	(٨١٣ ٦٠٨)	—	—	—	(٢ ٧٨٣ ٤٧٩)
فى ٢٠٢٤/٣/٣١	**١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٤٦٧**	**٤٥٧ ٩٦٤ ٢٣٤**	**٣٩ ٧٣٤ ٣٠٤**	**١ ٩٥٧ ٢٦١ ٦٣١**	**١٣٨ ٠٩٨ ٢٥٨**	**٢٤١ ١٤٠ ٨٦٥**	**٦٧ ٣١٧ ١٠٣**	**٢٤٤ ٨٦٧ ٩٥٨**	**٤ ٦٨٥ ٧٧٤ ٨٢٠**
مجمع الإهلاك									
فى ٢٠٢٤/١/١	—	٢٨٨ ٩٨٢ ٣٠٩	١٨ ٣٨٣ ٦٧٥	١ ٣٧٣ ٧٣١ ٦٥٧	٩٣ ٨٣١ ٢٠٦	١٨٥ ٣٠٦ ٦٦٤	٤٩ ٣٦٥ ٩٣٦	٧٦ ٥٣٣ ٩٤٦	٢ ٠٨٦ ١٣٥ ٣٩٣
فروق ترجمة	—	٢٨ ٦٢٤ ٣٠٢	٦ ٤٩٨ ٩٩١	٢٣٠ ١٠٦ ١٩٣	٢١ ٩٨٥ ٢٠٢	٩ ٣١٠ ٣٧٨	٧ ٦٨٢ ٨٧٢	٣٦ ١١٨ ٢٦١	٣٤٠ ٣٢٦ ١٩٩
اهلاك الفترة	—	٣ ٥٠٣ ٢٥١	٤٩٩ ٦٤٣	٢٦ ٥٦١ ٤٨٧	١ ٢٤٦ ١٩٥	١ ٣٨٥ ٧٢٦	٥٢٢ ٧١٦	٥ ٧٠٧ ٦١١	٣٩ ٤٢٦ ٦٢٩
مجمع اهلاك الاستبعادات	—	—	—	(١ ٩٦٩ ٨٧١)	(٨١٣ ٦٠٨)	—	—	—	(٢ ٧٨٣ ٤٧٩)
فى ٢٠٢٤/٣/٣١	**—**	**٣٢١ ١٠٩ ٨٦٢**	**٢٥ ٣٨٢ ٣٠٩**	**١ ٦٢٨ ٤٢٩ ٤٦٦**	**١١٦ ٢٤٨ ٩٩٥**	**١٩٦ ٠٠٢ ٧٦٨**	**٥٧ ٥٧١ ٥٢٤**	**١١٨ ٣٥٩ ٨١٨**	**٢ ٤٦٣ ١٠٤ ٧٤٢**
صافى القيمة الدفترية									
فى ٢٠٢٤/٣/٣١	**١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٤٦٧**	**١٣٦ ٨٥٤ ٣٧٢**	**١٤ ٣٥١ ٩٩٥**	**٣٢٨ ٨٣٢ ١٦٥**	**٢١ ٨٤٩ ٢٦٣**	**٤٥ ١٣٨ ٠٩٧**	**٩ ٧٤٥ ٥٧٩**	**١٢٦ ٥٠٨ ١٤٠**	**٢ ٢٢٢ ٦٧٠ ٠٧٨**
فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	**١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٢٩٠**	**١٢٦ ٤٩٥ ٩١٨**	**١٠ ٠٤٨ ٢٨٢**	**٣٣٦ ٣٣٣ ٧٤١**	**١٤ ٦٦٢ ٢٢٩**	**٣٣ ٠٩٦ ٨٣٥**	**٨ ٨٥٦ ٠٩٠**	**٩٠ ٢٨٧ ١٧٦**	**٢ ١٥٩ ١٧٠ ٥٦١**
الأصول المهلكة دفتريا بالكامل ولازالت تعمل	—	٦٨ ٠٩٨ ٧٣٩	١٣ ٣٦٢ ٧١١	٧٨٩ ٥٩٩ ٠٠٢	٤٦ ٤٨٩ ٨٩١	١٤٧ ٣٥٨ ٦٧٢	٣١ ٠٦٧ ٨١١	—	١ ٠٩٥ ٩٧٦ ٨٢٦

- تتضمن الأراضي والمباني عقارات بلغت تكلفتها ١.٨ مليون جنيه مصري و٦.٥ مليون جنيه مصري على التوالى قامت المجموعة بشراؤها بموجب عقود ابتدائية غير مسجلة.
- يتمثل بند أصول حق الإنتفاع في القيمة الحالية لحق الإنتفاع الناشئ عن عقود إيجار عدد من معارض البيع بمحافظات مختلفة داخل جمهورية مصر العربية وكذلك المملكة المتحدة وجنوب أفريقيا والمبرمة بمعرفة شركات المجموعة.

تم توجيه مصروف الاهلاك كما يلى:

	إيضاح رقم	٢٠٢٤/٣/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصرى
تكلفة المبيعات	(٦)	٣٥٨ ٠٦٥ ٣٦	٧٦٦ ٢٦٧ ٢٥
مصروفات إدارية وعمومية	(٩)	٤٠٩ ٨٤٥ ٢	١٢٥ ٧٥٨ ١
مصروفات بيع وتوزيع	(٨)	٥١٥ ٨٦٢	٥٥٦ ٦٠١
		٦٢٩ ٤٢٦ ٣٩	٤٤٧ ٦٢٧ ٢٧

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

عقارات والات ومعدات (يتبع)

	أراضى جنيه مصرى	مبانى جنيه مصرى	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه مصرى	آلات ومعدات جنيه مصرى	وسائل نقل وانتقال جنيه مصرى	عدد وأدوات جنيه مصرى	آثاث ومعدات مكاتب وجاسيات آلية جنيه مصرى	أصول حق الانتفاع جنيه مصرى	الإجمالى جنيه مصرى
التكلفة									
فى ٢٠٢٣/١/١	١ ٥٣٩ ٤٠٧ ٩٢٨	٣٨٨ ٣٢٦ ٢٥١	٢٧ ٩٧٦ ٩٨٧	١ ٣٦٩ ٠١٥ ٥٨٧	٨٣ ٩٩١ ٧٥١	١٩٩ ٠٨٦ ٦٤٣	٤٩ ٣٨٠ ٩٥٠	١١٢ ٩٨٩ ١٩٢	٣ ٧٧٠ ١٧٥ ٢٨٩
فروق ترجمة	(١٧ ٦٣٨)	٢٦ ١٠٠ ٩٥٨	٥ ٠٧٧ ٦١٥	١٥٦ ٣٩٨ ٤٦٦	١٥ ٤٦٩ ٨٣٨	١٣ ٨٦٣ ٢٣٠	٥ ٢٣٤ ٤٠٤	٤٠ ٥٥٧ ٣٧٣	٢٦٢ ٦٨٤ ٢٤٦
إضافات العام	--	١ ٧٦٣ ٤٩٤	١ ٥٥٢ ٤٨٦	٢٠٧ ٤٠٥ ٦٧٣	٩ ٧١٧ ١٠٧	٥ ٤٥٣ ٦٢٦	٣ ٦٠٦ ٦٧٢	١٨ ١١٧ ٤٥٤	٢٤٧ ٦١٦ ٥١٢
أستبعادات خلال العام	--	(٧١٢ ٤٧٦)	(٦ ١٧٥ ١٣١)	(٢٢ ٧٥٤ ٣٢٨)	(٦٨٥ ٢٦١)	--	--	(٤ ٨٤٢ ٨٩٧)	(٣٥ ١٧٠ ٠٩٣)
فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٢٩٠	٤١٥ ٤٧٨ ٢٢٧	٢٨ ٤٣١ ٩٥٧	١ ٧١٠ ٠٦٥ ٣٩٨	١٠٨ ٤٩٣ ٤٣٥	٢١٨ ٤٠٣ ٤٩٩	٥٨ ٢٢٢ ٠٢٦	١٦٦ ٨٢١ ١٢٢	٤ ٢٤٥ ٣٠٥ ٩٥٤
مجمع الإهلاك									
فى ٢٠٢٣/١/١	--	٢٥٨ ٠٢٥ ١٢٥	٢٠ ٠٥٣ ٨٧١	١ ١٧٧ ٩١٥ ٥٩٥	٧٦ ٩٧٩ ٦٠٤	١٧٢ ٥٤٠ ١٧٣	٤٢ ٥٠٨ ٨٨٦	٣٦ ٦٣٠ ٣٦٧	١ ٧٨٤ ٦٥٣ ٦٢١
فروق ترجمة	--	١٧ ٧١٨ ٤٠٤	٢ ٦١٤ ٧٦٥	١٥٠ ٥١١ ٢٣٨	١٥ ٢٤٣ ٥٧٥	٦ ١٢٣ ٣٩٦	٤ ٩٩٧ ٩٨٦	٢٢ ٩١٣ ٣٩٥	٢٢٠ ١٢٢ ٧٥٩
اهلاك العام	--	١٣ ٨٩١ ٩٣٦	١ ٨٩٠ ١٧٠	٦٨ ٠٥٩ ١٥١	٢ ٢٩٨ ٨٩٥	٦ ٦٤٣ ٠٩٥	١ ٨٥٩ ٠٦٤	٢١ ٠٨٨ ٩٤٨	١١٥ ٧٣١ ٢٥٩
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	(٦٥٣ ١٥٦)	(٦ ١٧٥ ١٣١)	(٢٢ ٧٥٤ ٣٢٧)	(٦٩٠ ٨٦٨)	--	--	(٤ ٠٩٨ ٧٦٤)	(٣٤ ٣٧٢ ٢٤٦)
فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	--	٢٨٨ ٩٨٢ ٣٠٩	١٨ ٣٨٣ ٦٧٥	١ ٣٧٣ ٧٣١ ٦٥٧	٩٣ ٨٣١ ٢٠٦	١٨٥ ٣٠٦ ٦٦٤	٤٩ ٣٦٥ ٩٣٦	٧٦ ٥٣٣ ٩٤٦	٢ ٠٨٦ ١٣٥ ٣٩٣
صافى القيمة الدفترية									
فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٢٩٠	١٢٦ ٤٩٥ ٩١٨	١٠ ٠٤٨ ٢٨٢	٣٣٦ ٣٣٣ ٧٤١	١٤ ٦٦٢ ٢٢٩	٣٣ ٠٩٦ ٨٣٥	٨ ٨٥٦ ٠٩٠	٩٠ ٢٨٧ ١٧٦	٢ ١٥٩ ١٧٠ ٥٦١
فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	١ ٥٣٩ ٤٠٧ ٩٢٨	١٣٠ ٣٠١ ١٢٦	٧ ٩٢٣ ١١٦	١٩١ ٠٩٩ ٩٩٢	٧ ٠١٢ ١٤٧	٢٦ ٥٤٦ ٤٧٠	٦ ٨٧٢ ٠٦٤	٧٦ ٣٥٨ ٨٢٥	١ ٩٨٥ ٥٢١ ٦٦٨
الأصول المهلكة دفتريا بالكامل ولازالت تعمل	--	٥١ ٤٢٥ ٠٠٦	١١ ١٦٢ ١١٤	٧٥١ ٦٩٣ ٣٨٥	٤٧ ١٠٧ ٥٤٨	١٤٣ ٤٩٥ ٢٠٩	٣٠ ٩٦٢ ٩٢٩	--	١ ٠٣٥ ٨٤٦ ١٩١

- تتضمن الأراضي والمباني عقارات بلغت تكلفتها ١.٨ مليون جنيه مصري و٦.٥ مليون جنيه مصري على التوالى قامت المجموعة بشراؤها بموجب عقود ابتدائية غير مسجلة.
- يتمثل بند أصول حق الإنتفاع في القيمة الحالية لحق الإنتفاع الناشئ عن عقود إيجار عدد من معارض البيع بمحافظات مختلفة داخل جمهورية مصر العربية وكذلك المملكة المتحدة وجنوب أفريقيا والمبرمة بمعرفة شركات المجموعة.

تم توجيه مصروف الاهلاك كما يلى:

	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى
تكلفة المبيعات	٨٥ ١٣٥ ٥٤٠	٩٠ ١٥١ ٩٣١
مصروفات إدارية وعمومية	٢٨ ٣٦٩ ٧٢٨	١٦ ٦٢٧ ٩٢٨
مصروفات بيع وتوزيع	٢ ٢٢٥ ٩٩١	٢ ٦٩٣ ٨٣٣
	١١٥ ٧٣١ ٢٥٩	١٠٩ ٤٧٣ ٦٩٢

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

عقارات والات ومعدات (يتبع)

قررت إدارة شركة ليسيكو مصر تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والالات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولى رقم "١٦" العقارات والالات والمعدات وذلك على الاراضى المملوكة لشركات المجموعة (إيضاح ٣٨-١٠).

تم خلال عام ٢٠٢٢ أعادة تقييم أراضي المجموعة نتيجة لأنخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها زيادة في قيمة الأراضي بمبلغ ٣٤٨ ٠٦٧ ٤١٤ جنيه مصري تم أثباتها بقائمة الدخل الشامل وكذلك في حقوق الملكية ضمن الأحتياطيات وحقوق غير المسيطرة.

تستخدم المجموعة تقارير التقييم من المُقيّم المستقل الذي تم تعيينة من قبل الإدارة لتقييم القيمة العادلة لاراضي المجموعة. اعتمد المقيّم علي أسلوب تقييم "طريقة مقارنة المبيعات" و الذي يعتمد معاملات البيع الأخيرة للأراضي المشابهه.

١٦- مشروعات تحت التنفيذ

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى
آلات ومعدات ومباني تحت التركيب *	٥٢ ٨٧٥ ٥٨٠	٢٥ ٨٩٦ ٣١٨
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة **	٤٣ ٦٢٣ ٦٣٥	٢١ ٠٨١ ٥٧٠
	٩٦ ٤٩٩ ٢١٥	**٤٦ ٩٧٧ ٨٨٨**

* يتمثل بند ألات ومعدات ومباني تحت التركيب في تحسينات بالطاقة الانتاجية لألات ومعدات ومباني مصانع الصحى والبلاط والفريت بشركات المجموعة.
** يتمثل في قيمة شراء مقر جديد بالتجمع الخامس بالقاهرة.

- يتمثل حركة مشروعات تحت التنفيذ في الأتي:-

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى
رصيد أول الفترة / العام	٤٦ ٩٧٧ ٨٨٨	١٢ ٠٦٦ ٥٢٩
إضافات خلال الفترة	٥٥ ٠٧٤ ١٢٤	٥٥ ١٤٨ ٠٥٨
المحول لأصول ثابتة	(٥ ٥٥٢ ٧٩٧)	(٢٠ ٢٣٦ ٦٩٩)
رصيد آخر الفترة / العام	**٩٦ ٤٩٩ ٢١٥**	**٤٦ ٩٧٧ ٨٨٨**

١٧-أصول غير ملموسة

يتمثل البند في قيمة تكاليف تطوير وبرامج حاسب الى بيانها كالاتى:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى
التكلفة		
فى أول الفترة / العام	٧٧ ٨٦٢ ١٠٩	٥٩ ٥٥١ ٦٩٤
فروق ترجمة	٣٢ ٢٧٩ ١٠٤	١٤ ٣٥٢ ٨٦٣
إضافات	٢١٠ ٨٦٧	٣ ٩٥٧ ٥٥٢
فى آخر الفترة / العام	**١١٠ ٣٥٢ ٠٨٠**	**٧٧ ٨٦٢ ١٠٩**
مجمع الاستهلاك		
فى أول يناير	**٦١ ٩٩٢ ٩٥٥**	**٤٨ ٦٣٣ ٥٣٢**
فروق ترجمة	٢٤ ٣٢٨ ١٢٧	١٠ ٩٠٥ ٠٩٤
استهلاك الفترة	٦٥٥ ٩٨٩	٢ ٤٥٤ ٣٢٩
فى آخر الفترة	**٨٦ ٩٧٧ ٠٧١**	**٦١ ٩٩٢ ٩٥٥**
صافى القيمة الدفترية فى آخر الفترة / العام	**٢٣ ٣٧٥ ٠٠٩**	**١٥ ٨٦٩ ١٥٤**

١٨-استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

	نسبة الملكية	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	٪	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى
شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)	٢٠٪	٦ ٩٢٤ ٧١٦	٦ ٩٢٤ ٧١٦
استثمارات أخرى		١٢٠ ٧١٢	١٢٠ ٧١٢
		٧ ٠٤٥ ٤٢٨	**٧ ٠٤٥ ٤٢٨**
يخصم:			
إضمحلال فى قيمة الاستثمارات		(٧ ٠٢٤ ٦١٦)	(٧ ٠٢٤ ٦١٦)
		٢٠ ٨١٢	**٢٠ ٨١٢**

تم عمل اضمحلال بكامل قيمة الاستثمار في شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٩-اوراق قبض طويلة الأجل

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيـــه مصـــرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيـــه مصـــرى
القيمة الاسمية لاوراق القبض طويلة الاجل	٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠
خصم اوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية *	(١٥٤ ٥١٤)	(١٤٤ ٦٤٣)
القيمة الحالية لاوراق القبض طويلة الاجل	**٣٤٥ ٤٨٦**	**٣٥٥ ٣٥٧**

* يتم احتساب الخصم على أوراق القبض طويلة الاجل طبقاً لسعر الفائدة الفعال.

٢٠-المخزون

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيـــه مصـــرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيـــه مصـــرى
خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار	٦٨٧ ٦٠١ ٨٨٤	٦٤٩ ٦٢٢ ٢٤٨
إنتاج تحت التشغيل	١٢٣ ٣٤٣ ٦٨٤	٩٠ ٨٠٣ ٦٣٨
إنتاج تام	١ ١٣١ ٨٧٠ ٤١٧	٩٢١ ٣١٥ ٤٨٠
	١ ٩٤٢ ٨١٥ ٩٨٥	**١ ٦٦١ ٧٤١ ٣٦٦**
يخصم :		
الانخفاض فى قيمة المخزون	(٢٢٠ ٩٤٠ ٧١٦)	(١٣١ ٦١٨ ٧٣٤)
	١ ٧٢١ ٨٧٥ ٢٦٩	**١ ٥٣٠ ١٢٢ ٦٣٢**
بضاعة بالطريق	٩٩ ٦٩٥ ٤٢٨	٦٦ ٨٤٤ ٤٧٥
	١ ٨٢١ ٥٧٠ ٦٩٧	**١ ٥٩٦ ٩٦٧ ١٠٧**

فيما يلى حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة:

	الرصيد فى اول يناير ٢٠٢٤ جنيـــه مصرى	فروق ترجمة جنيـــه مصرى	المكون خلال الفترة جنيـــه مصرى	الرصيد فى ٢٠٢٤/٣/٣١ جنيـــه مصرى
الانخفاض فى قيمة المخزون	١٣١ ٦١٨ ٧٣٤	٦٩ ٣٦٣ ٣٢٢	١٩ ٩٥٨ ٦٦٠	٢٢٠ ٩٤٠ ٧١٦
	١٣١ ٦١٨ ٧٣٤	**٦٩ ٣٦٣ ٣٢٢**	**١٩ ٩٥٨ ٦٦٠**	**٢٢٠ ٩٤٠ ٧١٦**

٢١-عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيـــه مصـــرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيـــه مصـــرى
عملاء		١ ٠٨٥ ٦٦٠ ٨٧٨	٨٨٠ ٩٧١ ٠٥٨
أوراق قبض		٨٣ ١٦٨ ٠٤٩	١٠٤ ١٨٩ ٥٩٠
مدينون متنوعون		٤٦ ٦٦٦ ٥٧٤	٤٣ ٩٢٤ ٥٩٦
تأمينات اجتماعية		٩٣٩ ٧٣٧	٩٣٩ ٧٣٧
موردون – أرصدة مدينة		٤ ٤٢٤ ٢٦٣	٢٧٦ ٠٢٩
مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافى)	(٣٣-١)	٤٣٨ ٣٢٦	١ ٠٢٣ ١٨٥
مصلحة الضرائب – ضرائب مخصومة لدى الغير		٢٣ ٢٩٤	٢٣ ٢٩٤
مصلحة الضرائب –ضرائب القيمة المضافة		١٥٠ ٨٨٩ ٠٨٦	١٤٣ ٠٩٧ ٢٣٧
أرصدة مدينة أخرى		١٤٩ ١٩٠ ٨٣١	١١٢ ٠٧٣ ٧٧٩
مصروفات مدفوعة مقدماً		٤٨ ٢٦٤ ١٤١	١٦ ٤٤٥ ١٧٧
		١ ٥٦٩ ٦٦٥ ١٧٩	**١ ٣٠٢ ٩٦٣ ٦٨٢**
يخصم:			
خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة العملاء والمدينون		(١٣٠ ٩٨٧ ٥٠٧)	(١٢٣ ١٧٧ ٥٤٠)
		١ ٤٣٨ ٦٧٧ ٦٧٢	**١ ١٧٩ ٧٨٦ ١٤٢**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

فيما يلى حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون خلال الفترة:

	الرصيد فى اول يناير ٢٠٢٤ جنيه مصرى	فروق ترجمة جنيه مصرى	المكون خلال الفترة جنيه مصرى	رد خسائر خلال الفترة جنيه مصرى	الرصيد فى ٢٠٢٤/٣/٣١ جنيه مصرى
خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة العملاء والمدينون	١٢٣ ١٧٧ ٥٤٠	٤ ٤٨٠ ٤٧٧	٧ ٧٣٩ ٥٠٢	(٤ ٤١٠ ٠١٢)	١٣٠ ٩٨٧ ٥٠٧
	١٢٣ ١٧٧ ٥٤٠	**٤ ٤٨٠ ٤٧٧**	**٧ ٧٣٩ ٥٠٢**	**(٤ ٤١٠ ٠١٢)**	**١٣٠ ٩٨٧ ٥٠٧**

٢٢- النقدية وما فى حكمها

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى
بنوك – حسابات جارية	٦٩٣ ٠١١ ٥٨٦	٤٤٠ ١٢٠ ٩٨٤
نقدية بالصندوق	٢٩ ٠٨٨ ٩١٠	١٦ ١٤٨ ٥٢١
بنوك – ودائع لأجل	٤٧٢ ٢٠٠	--
	٧٢٢ ٥٧٢ ٦٩٦	٤٥٦ ٢٦٩ ٥٠٥
يخصم:		
ودائع مجمدة	(٤٧٢ ٢٠٠)	--
النقدية وما في حكمها لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية	**٧٢٢ ١٠٠ ٤٩٦**	**٤٥٦ ٢٦٩ ٥٠٥**

٢٣- بنوك سحب على المكشوف وتسهيلات ائتمانية ومضاربة

٣١ مارس ٢٠٢٤

	حد التسهيل الإئتمانى جنيه مصرى	المستخدم من التسهيل جنيه مصرى	الجزء الغير مستخدم من التسهيل جنيه مصرى
ليسيكو مصر (ش.م.م)	٩٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٤٩ ٠٦٥ ١٠٤	٤١٥ ٩٣٤ ٨٩٦
ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)	٤٩٦ ١٠٠ ٠٠٠	١٢٧ ٦٦٢ ٦٠٦	٣٦٨ ٤٣٧ ٣٩٤
شركة السيراميك الأوروبى (ش.م.م)	٤٩٢ ٧٥٠ ٠٠٠	١٣١ ٣٤٦ ١٨١	٣٦١ ٤٠٣ ٨١٩
شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)	٤٦٧ ٧٥٠ ٠٠٠	١٥٥ ٤٧٨ ٦٧١	٣١٢ ٢٧١ ٣٢٩
شركة برج لخلاطات المياه – (ساردیزاین) (ش.م.م)	١٨٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٢ ٧٠٨ ٧٦٩	١٠٠ ٢٩١ ٢٣١
شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٨٤٧ ٠٠٠	٢ ١٥٣ ٠٠٠
ليسيكو إنجلترا المتحدة	١٩٣ ٧٣٢ ٥٠٠	١٣٩ ٤٢٣ ٩٩٧	٥٤ ٣٠٨ ٥٠٣
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية(ش.م.م)	٨٠ ٢٧٤ ٠٠٠	--	٨٠ ٢٧٤ ٠٠٠
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	**٢ ٨٩٣ ٦٠٦ ٥٠٠**	**١ ١٩٨ ٥٣٢ ٣٢٨**	**١ ٦٩٥ ٠٧٤ ١٧٢**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	حد التسهيل الإئتمانى جنيه مصرى	المستخدم من التسهيل جنيه مصرى	الجزء الغير مستخدم من التسهيل جنيه مصرى
ليسيكو مصر (ش.م.م)	١ ٠١٥ ٥٠٠ ٠٠٠	٦٤٢ ٢٧٩ ٩٢٠	٣٧٣ ٢٢٠ ٠٨٠
ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٨ ٨٦٤ ٥٢٤	١٤١ ١٣٥ ٤٧٦
شركة السيراميك الأوروبى (ش.م.م)	٢٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٩٧ ٥٠١ ٤٩٠	٨٢ ٤٩٨ ٥١٠
شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١٢ ٦٨١ ٦٦٤	٨٧ ٣١٨ ٣٣٦
شركة برج لخلاطات المياه – (ساردیزاین) (ش.م.م)	١٨٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٦١ ٥٣٢ ٥١٧	١٢١ ٤٦٧ ٤٨٣
شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٣ ٤٨٢ ٠٠٠	١ ٥١٨ ٠٠٠
ليسيكو إنجلترا المتحدة	١٢٧ ٨٢٢ ٥٠٠	٥١ ١٤١ ١٣٣	٧٦ ٦٨١ ٣٦٧
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية(ش.م.م)	٥٢ ٥١٣ ٠٠٠	--	٥٢ ٥١٣ ٠٠٠
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٢ ٣٢٣ ٨٣٥ ٥٠٠**	**١ ٣٨٧ ٤٨٣ ٢٤٨**	**٩٣٦ ٣٥٢ ٢٥٢**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٤- رأس المال

٢٤-١ رأس المال المرخص به

حدد رأس مال شركة ليسيكو مصر المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري موزعة على ١٠٠ مليون سهم قيمة السهم الإسمية ٥ جنيه مصري.

٢٤-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري موزعة على ٨٠ مليون سهم اسمى نقدى، بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم مسددة بالكامل.
يحق لحملة الأسهم العادية إستلام التوزيعات المعلنة من وقت لآخر، ولهم الحق فى صوت واحد لكل سهم وذلك خلال إجتماعات مساهمى الشركة. كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافى أصول الشركة.

يتكون هيكل راس مال الشركة من:

المساهم	النسبة	عددالاسهم	القيمة
	٪		جنيه مصرى
Intage Holding Limited ومجموعتها المرتبطة	٤٥.٥	٣٤ ٩٠٧ ٩٠٣	١٨٢ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة العليان السعودية الاستثمارية	١٩.٥	١٥ ٢٧٨ ٣٨٥	٧٦ ٣٩١ ٩٢٥
أخرون	٣٥	٢٩ ٨١٣ ٧١٢	١٤١ ٦٠٨ ٠٧٥
	١٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠

٢٤-٣ أسهم الخزينة

قامت الشركة القابضة بتاريخ ٢ ابريل ٢٠٢٣ بشراء عدد ٣ ٢٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم الشركة بسعر ٧.٩ جنيه مصري للسهم الواحد من خلال سوق الصفقات في الفترة من ٢٢ مارس ٢٠٢٣ حتي ٢٨ مارس ٢٠٢٣ والتي تمثل نسبة ٤٪ من رأس مال الشركة بناءاً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٣ والخاص بشراء أسهم خزينة دعماً لسعر السهم بالسوق.

قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢٣ الموافقة علي توزيع كامل اسهم الخزينة علي مساهمي الشركة كأسهم مجانية بنسبة سهم واحد لكل ٢٤ سهم وتم تنفيذ التوزيع بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٤.

٢٤-٤ الحقوق الغير مسيطرة

تتمثل الحقوق الغير مسيطرة في ٣١ مارس ٢٠٢٤في نصيبهم في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلى:

الشركة	النسبة	نصيب الحقوق غير المسيطرة في أرباح / (خسائر) الفترة	فروق ترجمة	الرصيد ٢٠٢٤/٣/٣١	الرصيد ٢٠٢٣/١٢/٣١
	٪	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	٠.٠٠٤٥	١ ٩٦٤	--	٤٤ ٧٣٩	٤٢ ٧٧٥
شركة السيراميك الدولية	٠.٠٣	٢ ٣١٨	--	١٩٠ ٩٩١	١٨٨ ٦٧٣
شركة السيراميك الأوروبى	٠.٠٣	(١٢ ٣١٧)	--	٢١٠ ٧٠٩	٢٢٣ ٠٢٦
شركة برج لخلاطات المياة	٣٠.١٥	٨ ٢٤١ ٤٩٠	--	٦٦ ٩٧٦ ٣٢٩	٥٨ ٧٣٤ ٨٣٩
شركة سارجمين للتجارة	٠.١٥	٢ ٢٥٣	--	٦٥ ٣٤٨	٦٣ ٠٩٥
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية	٠.٦٦٧	(١١١)	--	٢٠ ٦٢٧	٢٠ ٧٣٨
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	٥.٢٣	(٨٩٥ ٧٢١)	٧٢٩ ٩٨١	(٤ ٨٥٠ ٩٧٤)	(٤ ٦٨٥ ٢٣٤)
شركة ليسيكو جنوب افريقيا	٤٩	١ ٦٤٨ ٧٤٣	٩ ٣٩٥ ٩٦٤	٣٤ ٥٣٠ ١٨٨	٢٣ ٤٨٥ ٤٨٢
شركة ليسيكو بولندا	٩	(١٣٠ ٠٨٩)	(١ ٠٩٨ ٠٩٢)	(٣ ٠٣٤ ٨٠٥)	(١ ٨٠٦ ٦٢٤)
		٨ ٨٥٨ ٥٣٠	٩ ٠٢٧ ٨٥٣	٩٤ ١٥٣ ١٥٢	٧٦ ٢٦٦ ٧٦٩

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

– فيما يلى ملخص البيانات المالية لكلا من برج لخلاطات المياه وليسيكو المحدودة إنجلترا والصناعات الخزفية اللبنانية في ٣١ مارس ٢٠٢٤:

	برج خلاطات المياة جنيه مصرى (مدققة)	ليسيكو المحدودة انجلترا جنيه مصرى (مدققة)	الصناعات الخزفية اللبنانية جنيه مصرى (غير مدققة)
الأصول غير المتداولة	٢٧ ٦٩٠ ٧٣٦	١٨٦ ٤٧٥ ٣٢٩	٤٥٩ ٠٣٤ ٧٩٥
الأصول المتداولة	٣٦٥ ١٢٩ ٨٥٨	٥٨٢ ٦٦١ ٦١٠	١٢١ ٠٤٤ ٤٣٥
اجمالى الأصول	**٣٩٢ ٨٢٠ ٥٩٤**	**٧٦٩ ١٣٦ ٩٣٩**	**٥٨٠ ٠٧٩ ٢٣٠**
حقوق الملكية	٢٢١ ٩٤٤ ٧٠٤	٢١٦ ١٤٠ ٩٥٧	٤١٣ ٧٧٧ ٢٢٠
الالتزامات المتداولة	١٦٨ ٣٧٦ ١٥٨	٤٤١ ٦٠٤ ٤٦٩	١٦١ ٥٣٦ ٠٤٣
الالتزامات غير المتداولة	٢ ٤٩٩ ٧٣٢	١١١ ٣٩١ ٥١٣	٤ ٧٦٥ ٩٦٧
اجمالى حقوق الملكية والالتزامات	**٣٩٢ ٨٢٠ ٥٩٤**	**٧٦٩ ١٣٦ ٩٣٩**	**٥٨٠ ٠٧٩ ٢٣٠**
اجمالى المبيعات	١١١ ٣٧٩ ٨٤٢	٢٦٤ ٣٤٩ ٧٠٦	١٥ ٣٥١ ٠٤٢
صافى أرباح / (خسائر) الفترة	٢٩ ٧٤٢ ١٧٩	٣ ٣٠٨ ٢٨٣	(١٧ ٠١٠ ٣٣٧)

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٥- الاحتياطيات

	احتياطى قانونى	احتياطيات أخرى*	احتياطى خاص علاوة إصدار	احتياطى فائض إعادة تقييم الأراضى**	احتياطى ترجمة	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٣	٤٨١ ٩١٥ ٥٠	٠٣٢ ٥٧١ ١٥	٣٧٤ ١٦٤ ١٨١	٢٣٥ ٨٦٩ ٣٧٥ ١	٠٠٦ ٣٦٧ ١٩٠	١٢٨ ٨٨٧ ٨١٣ ١
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية	--	--	--	--	(٥٠٥ ٤٦١ ٧٨)	(٥٠٥ ٤٦١ ٧٨)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٨١ ٩١٥ ٥٠	٠٣٢ ٥٧١ ١٥	٣٧٤ ١٦٤ ١٨١	٢٣٥ ٨٦٩ ٣٧٥ ١	٥٠١ ٩٠٥ ١١١	٦٢٣ ٤٢٥ ٧٣٥ ١
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٤	٤٨١ ٩١٥ ٥٠	٠٣٢ ٥٧١ ١٥	٣٧٤ ١٦٤ ١٨١	٢٣٥ ٨٦٩ ٣٧٥ ١	٥٠١ ٩٠٥ ١١١	٦٢٣ ٤٢٥ ٧٣٥ ١
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية	--	--	--	--	١٧٨ ٠٥٦ ٨٣	١٧٨ ٠٥٦ ٨٣
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	٤٨١ ٩١٥ ٥٠	٠٣٢ ٥٧١ ١٥	٣٧٤ ١٦٤ ١٨١	٢٣٥ ٨٦٩ ٣٧٥ ١	٦٧٩ ٩٦١ ١٩٤	٨٠١ ٤٨١ ٨١٨ ١

* تتضمن احتياطيات أخرى نصيب الشركة القابضة من علاوة الإصدار (٩.٩ مليون جنيه مصري) والمحصلة بمعرفة شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة تابعة) والناتجة عن دخول مساهم جديد عن طريق زيادة رأس المال وهذا المبلغ غير قابل للتوزيع طبقاً للقوانين واللوائح المحلية.

** يتمثل فائض إعادة تقييم الأراضي في القيمة المعدلة للأراضى المملوكة للشركة القابضة فى خورشيد وأبى قير والتي تم تعديلها لتعكس القيمة العادلة فى تاريخ إعادة التقييم عام ١٩٩٧، وقد تم إدراج ناتج إعادة التقييم ببند فائض إعادة تقييم ضمن حقوق الملكية وهذا الفائض غير قابل للتوزيع أو التحويل إلى رأس المال.

** تم خلال عام ٢٠٢٢ قامت شركة ليسيكو مصر بإعادة تقييم أراضى المجموعة بمبلغ ٣٤٨ ٠٦٧ ٤١٤ جنيه مصري بواسطة مقيمين مستقلين لتعكس القيمة العادلة لها وقد بلغ نصيب الشركة القابضة منها مبلغ ٩٥٨ ٠٧٨ ٤٠٨ جنيه مصرى (إيضاح رقم ١٥)

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٦- الاحتياطي القانونى

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسى لشركة ليسيكو مصر، يتم تجنيب ٥٪ من صافى الربح السنوي لتكوين الإحتياطى القانوني . يتوقف التحويل إلى الإحتياطى القانوني ٢٠٪ من رأس المال المصدر طبقاً للنظام الأساسى للشركة . الإحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة في تجنيب ٥٪ من الربح السنوي حتى يصل إلى ٢٠٪ من رأس المال المصدر في حال إنخفاض رصيد الإحتياطى دون هذه النسبة (٢٠٪ من رأس المال المصدر).

٢٧- قروض

٣١ مارس ٢٠٢٤

(القيمة بالجنية المصري)	الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٤	المسدد من القرض خلال الفترة	فروق ترجمة عملات اجنبية	الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ مارس ٢٠٢٤
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢.٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير ٤٪ فوق سعر SOFR. يسدد القرض على ١٨ دفعة ربع سنوية متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى تبدا من سبتمبر ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.	٩ ٢٦٧ ٠٠٠	(٩ ٢٦٧ ٠٠٠)	—	—	—	—
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico PLC التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنيه استرلينى وذلك بسعر فائدة ٢.٦٢٪ ، يسدد القرض على ٦٠ قسط شهري كل منها بمبلغ ١ ٧٨٦.٩٢ جنيه استرلينى تبدأ من ابريل ٢٠٢٠ وتنتهى فى مارس ٢٠٢٥	١ ٠٥٦ ٣٤٣	(٢٠٦ ٨٧٧)	٤٣٨ ١١٠	١ ٢٨٧ ٥٧٦	(١ ٢٨٧ ٥٧٦)	—
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	١٠ ٣٢٣ ٣٤٣	(٩ ٤٧٣ ٨٧٧)	٤٣٨ ١١٠	١ ٢٨٧ ٥٧٦	(١ ٢٨٧ ٥٧٦)	—

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(القيمة بالجنية المصري)	الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٣	المسدد من القرض خلال الفترة	فروق ترجمة عملات اجنبية	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢.٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير ٤٪ فوق سعر SOFR. يسدد القرض على ١٨ دفعة ربع سنوية متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى تبدا من سبتمبر ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.	٣٧ ١١٠ ٠٠٠	(٣٦ ٨٩٧ ٠٠٠)	٩ ٠٥٤ ٠٠٠	٩ ٢٦٧ ٠٠٠	(٩ ٢٦٧ ٠٠٠)	—
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico PLC التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنيه استرلينى وذلك بسعر فائدة ٢.٦٢٪ ، يسدد القرض على ٦٠ قسط شهري كل منها بمبلغ ١ ٧٨٦.٩٢ جنيه استرلينى تبدأ من ابريل ٢٠٢٠ وتنتهى فى مارس ٢٠٢٥	١ ٤٦٩ ٦٠٥	(٨٤٧ ٥٣٢)	٤٣٤ ٢٧٠	١ ٠٥٦ ٣٤٣	(٨٩١ ٧٢٩)	١٦٤ ٦١٤
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٨ ٥٧٩ ٦٠٥	(٣٧ ٧٤٤ ٥٣٢)	٩ ٤٨٨ ٢٧٠	١٠ ٣٢٣ ٣٤٣	(١٠ ١٥٨ ٧٢٩)	١٦٤ ٦١٤

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٨- التزامات عقود ايجار

٢٨-١ حركة إلتزامات عقود إيجار

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيـــه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيـــه مصرى
القيمة الحالية للإلتزامات الناشئة عن عقود الإيجار	١٥٣ ٥٣٧ ٣٥٦	١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤
يخصم :		
أقساط التزامات عقود الايجار المستحقة السداد خلال عام	(٣٦ ١١٤ ٨٨٥)	(٢٣ ٨٠١ ٩٦٠)
اجمالى الأقساط غير المتداولة للالتزامات الناشئة عن عقود الايجار	١١٧ ٤٢٢ ٤٧١	٨٤ ٩٧٧ ٧٠٤
التزامات عقود الإيجار		
رصيد أول المدة	١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤	٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣
إضافات خلال الفترة / العام	٢ ٠٣١ ٨٩٣	١٨ ١١٧ ٤٥٤
استبعادات خلال الفترة / العام	--	(٨٨٩ ٥٣٤)
يخصم/يضاف :		
فوائد تمويلية	١ ٣٣٤ ٢٠٠	٥ ٠٥١ ٩٩٧
المبالغ المسددة خلال الفترة المالية – أصل المبلغ	(٥ ٩١٦ ٤٨٣)	(٢٠ ٩٦١ ١٢٥)
المبالغ المسددة خلال الفترة المالية – الفائدة	(١ ٣٣٤ ٢٠٠)	(٥ ٠٥١ ٩٩٧)
فروق ترجمة	٤٨ ٦٤٢ ٢٨٢	٢٤ ٥٦٤ ٤١٦
رصيد اخر المدة	١٥٣ ٥٣٧ ٣٥٦	١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤
يخصم :		
الجزء المتداول من الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار والتي تمثل الأقساط المستحقة خلال العام المالى التالى	(٣٦ ١١٤ ٨٨٥)	(٢٣ ٨٠١ ٩٦٠)
الجزء غير المتداول من الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار	١١٧ ٤٢٢ ٤٧١	٨٤ ٩٧٧ ٧٠٤

٢٨-٢ ملخص تواريخ الاستحقاق

الحد الادني من مدفوعات الايجار المستحقة خلال السنوات التالية :

	خلال عام جنيـــه مصرى	من ٢-٣ سنوات جنيـــه مصرى	من ٤-٥ سنوات جنيـــه مصرى	اكثر من ٥ سنوات جنيـــه مصرى	الاجمالى جنيـــه مصرى
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣٩ ٣٥٩ ٩٨٦	٦٠ ٤٢٨ ٦٨٠	٥٩ ٢١١ ٦٠١	--	١٥٩ ٠٠٠ ٢٦٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٦ ٩٤٦ ٨٧٦	٤٢ ١٣٨ ٣٣٢	٣١ ٠٩٨ ٦٨٦	١٠ ٠٣٤ ٣١٢	١١٠ ٢١٨ ٢٠٦

تم خصم الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستقبلية ، باستخدام معدل فائدة فعلي يبلغ حوالي ٤,٨٪ سنويًا لقيمته الحالية التي تمثل معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

٢٩- المخصصات

	الرصيد فى اول يناير ٢٠٢٤ جنيـــه مصرى	فروق ترجمة جنيـــه مصرى	تدعيم المخصصات جنيـــه مصرى	المستخدم من المخصصات جنيـــه مصرى	الرصيد فى ٢٠٢٤/٣/٣١ جنيـــه مصرى
مخصصات مدرجة بالالتزامات غير المتداولة					
مخصص مطالبات	١٤ ٤٢٠ ١٤٨	١ ٦٤٨ ٢٠٥	٩٠٠ ٠٠٠	--	١٦ ٩٦٨ ٣٥٣
	١٤ ٤٢٠ ١٤٨	١ ٦٤٨ ٢٠٥	٩٠٠ ٠٠٠	--	١٦ ٩٦٨ ٣٥٣
مخصصات مدرجة بالالتزامات المتداولة					
مخصص الخسائر المحتملة والمطالبات	١٠٨ ٠٦٨ ٤٩٠	--	١٣ ٤٥٣ ٦٠٠	(٢ ٠٢٩ ٠٩٧)	١١٩ ٤٩٢ ٩٩٣
	١٠٨ ٠٦٨ ٤٩٠	--	١٣ ٤٥٣ ٦٠٠	(٢ ٠٢٩ ٠٩٧)	١١٩ ٤٩٢ ٩٩٣
الإجمالى	١٢٢ ٤٨٨ ٦٣٨	١ ٦٤٨ ٢٠٥	١٤ ٣٥٣ ٦٠٠	(٢ ٠٢٩ ٠٩٧)	١٣٦ ٤٦١ ٣٤٦

- يتعلق المخصص بمطالبات من بعض الأطراف الخارجية فيما يتعلق بأنشطة المجموعة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات بصفة دورية وتعديل مبلغ المخصص وفقا لاخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.
- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعايير المحاسبة نظرا لان ادارة المجموعة تعتقد بان قيامها بذلك قد يؤثر علي المفاوضات مع تلك الجهات.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٠- المعاملات غير النقدية

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة تم استبعاد مايلي من قيم التغيرات في عناصر الأصول والإلتزامات التي لا تمثل تغير في النقدية، وفيمايلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار اليهما بعالية:

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
أصول حق إنتفاع	(١٥)	٢ ٠٣١ ٨٩٣	١٨ ١١٧ ٤٥٤
إلتزامات عقود إيجار	(٢٨)	(٢ ٠٣١ ٨٩٣)	(١٨ ١١٧ ٤٥٤)

٣١- أوراق دفع

٣١-١ أوراق الدفع الخاصة بإستهلاك الغاز

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيـــه مصـرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيـــه مصـرى
القيمة الاسمية لاوراق الدفع طويلة الاجل	٤٥٨ ٠١١ ١٥٢	٤٢٤ ٥٧٠ ٠١٢
خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية *	(١٧٨ ٥٤٣ ٠٨٠)	(١٣٥ ٦٣٤ ٥١٤)
القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل	**٢٧٩ ٤٦٨ ٠٧٢**	**٢٨٨ ٩٣٥ ٤٩٨**

٣١-٢ أوراق الدفع الخاصة بتسوية مديونية الغاز

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيـــه مصـرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيـــه مصـرى
القيمة الاسمية لاوراق الدفع طويلة الاجل	٩٠ ٠٧٩ ٨٨٨	٧٩ ٩٥٩ ٤٧٤
خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية	(٣٢ ٥١١ ٣٤١)	(٣٣ ٦٨٥ ٠١٨)
القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل	**٥٧ ٥٦٨ ٥٤٧**	**٤٦ ٢٧٤ ٤٥٦**
إجمالى أوراق دفع طويلة الأجل	**٣٣٧ ٠٣٦ ٦١٩**	**٣٣٥ ٢٠٩ ٩٥٤**

* يتم احتساب الخصم على أوراق الدفع طويلة الاجل طبقاً لسعر الفائدة الفعلي للشركة القابضة.

٣٢- موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيـــه مصـرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيـــه مصـرى
موردون		٦٠٧ ٨٧٨ ٣٦٢	٤٢٨ ٦٠٧ ٩٢٨
أوراق دفع		١٠٧ ٣٧٤ ٢١٦	٧١ ٨٦١ ٨٦٤
مستحق لاطراف ذات علاقة	(٣٣-٢)	١ ٣٨٣ ٠٨٢	٨٦١ ٩٩١
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصلحة الضرائب		٢٤ ٤٥٠ ٠٣٥	٢٢ ٧٧٣ ٥١٢
مصروفات مستحقة		١٧٨ ٥٢٧ ٣٠١	١٥١ ١٩٨ ٩٥٤
تأمينات للغير		٢٤ ٧٠١	٢٤ ٧٠١
دائنون متنوعون		٢٤٠ ٣٤١ ٣٣٢	١٧٧ ١٦٧ ٠٠١
جارى مصلحة الضرائب على القيمة المضافة		٣٤ ٨٠٤ ٥٠٢	٣١ ٥٩٥ ٥٦٣
دائنو توزيعات		٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩
حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة		٧٣ ٩١٤ ٤٦١	٦٩ ٧٨٨ ٤٦١
		١ ٢٦٩ ٠٨٧ ٩٢١	**٩٥٤ ٢٦٩ ٩٠٤**

٣٣- أطراف ذوى علاقة

تتألف الجهات ذات العلاقة من المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين والمديرين والشركات التي يتم التحكم فيها بشكل مباشر أو غير مباشر أو تتأثر بالمساهمين أو المديرين أو موظفي الإدارة الرئيسيين. في سياق النشاط الاعتيادي، مختلفة تتعامل المجموعة مع جهات ذات علاقة. يتم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقًا للبنود والشروط المعتمدة من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٣-١ مستحق من أطراف ذوى علاقة

	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى
مستحق من أطراف ذوى علاقة				
ميوركس للصناعة والتجارة (ش. م. ل)	شركة شقيقة	مبيعات	٤٣٨ ٣٢٦	١ ٠٢٣ ١٨٥
			٤٣٨ ٣٢٦	**١ ٠٢٣ ١٨٥**
الخليج للتجارة والإستثمار	شركة شقيقة	جارية	٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠
مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة			**٧٣٨ ٤٢٦**	**١ ٣٢٣ ٢٨٥**
يخصم:				
الإنخفاض في قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والإستثمار			(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)
صافى المستحق من أطراف ذوي علاقة			**٤٣٨ ٣٢٦**	**١ ٠٢٣ ١٨٥**

٣٣-٢ مستحق لاطراف ذوى علاقة

سيراميكا لخدمات الإدارة المحدودة*	إستشارات فنية	١ ٣٨٣ ٠٨٢	٨٦١ ٩٩١
		١ ٣٨٣ ٠٨٢	**٨٦١ ٩٩١**

* شركة مستثمر فيها بعض أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين بالشركة القابضة.

٣٣-٣ التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ببدلات أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة والمديرين التنفيذين ضمن بند مصروفات أخرى بمبلغ ٦٦٨ ٤٥٩ ٢ جنيه مصري (مقارنة بمبلغ ٩٨٨ ٩٨٩ ١ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣) إيضاح رقم (١١).

٣٤- الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التى صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية الفترة وبيانها كالتالي:-

خطابات ضمان	**٣١ مارس ٢٠٢٤**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**
جنيه مصري	٢٦ ٤٧١ ٨٦٨	٢٨ ٨٦٨ ٥٤٠
يورو	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
اعتمادات مستندية	**٣١ مارس ٢٠٢٤**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**
جنيه مصري	٤٧ ٨٤٧ ٧٥٥	٤٦ ٠٧٢ ٨٣٢

٣٥- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الراسماليه في ٣١ مارس٢٠٢٤ مبلغ ١٢٨ ٥٧٩ ١٨جنيه مصري (بلغت الأرتباطات الراسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٥١ ٤٦٣ ٢٠ جنيه مصري).

٣٦- الأدوات المالية

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن الأدوات المالية للشركة ، بما في ذلك:

- لمحة عامة عن جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة
- معلومات محددة عن كل نوع من أنواع الأدوات المالية
- معلومات حول تحديد القيمة العادلة للأدوات ، بما في ذلك الأحكام والتقديرات الغير مؤكدة

تشتمل الأدوات المالية الرئيسية للشركة على ودائع لأجل و استثمارات مالية في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. الغرض الرئيسي من هذه الأدوات المالية هو زيادة التمويل لعمليات الشركة. لدى الشركة العديد من الأدوات المالية الأخرى مثل العملاء والموردين والتي تنشأ مباشرة من العمليات.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن عمليات الشركة في مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

الأصول المالية

يتم قياس جميع الاصول المالية المملوكة للشركة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ونتيجة لذلك فإن القيم الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة ، ما عدا الاستثمارات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة.

الالتزامات المالية

يتم قياس جميع الألتزامات المالية المملوكة من قبل الشركة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ونتيجة لذلك فإن المبالغ الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة.

تمتلك الشركة الأدوات المالية التالية:

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة			
بنوك حسابات جارية و ودائع لاجل	(٢٢)	٦٩٣ ٤٨٣ ٧٨٦	٤٤٠ ١٢٠ ٩٨٤
عملاء واراق قبض وارصدة مدينة أخرى	(٢١)	١ ٣٦٤ ٦٨٦ ٣٣٢	١ ١٤١ ١٥٩ ٠٢٣
مستحق من اطراف ذات علاقة	(٢١)،(٣٣)	٤٣٨ ٣٢٦	١ ٠٢٣ ١٨٥
		٢ ٠٥٨ ٦٠٨ ٤٤٤	١ ٥٨٢ ٣٠٣ ١٩٢
الالتزامات المالية			
موردون واوراق دفع وارصدة دائنة أخرى	(٣٢)	١ ٢٠٨ ٤٥٠ ٣٠٢	٨٩٩ ٠٣٨ ٨٣٨
التزامات عقود الايجار	(٢٨)	١٥٣ ٥٣٧ ٣٥٦	١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤
تسهيلات ائتمانية	(٢٣)	١ ١٩٨ ٥٣٢ ٣٢٨	١ ٣٨٧ ٤٨٣ ٢٤٨
قروض	(٢٧)	١ ٢٨٧ ٥٧٦	١٠ ٣٢٣ ٣٤٣
مستحق لاطراف ذات علاقة	(٣٣)	١ ٣٨٣ ٠٨٢	٨٦١ ٩٩١
		٢ ٥٦٣ ١٩٠ ٦٤٤	٢ ٤٠٦ ٤٨٧ ٠٨٤

الأصول والألتزامات المالية وقياسها بالتكلفة المستهلكة، ولا تختلف القيمة العادلة لجميع الأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية ، تم استبعاد الأصول غير المالية البالغة ٢٠٤ ٥٤٠ ٥٢١ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٦٠ ٧٨١ ٤٧٤ جنيه مصرى) من الارصدة المدينة الأخرى كما تم استبعاد اللإلتزامات الغير مالية البالغة ٥٩ ٢٥٤ ٥٣٧ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٤ ٣٦٩ ٠٧٥ جنيه مصرى).

٣٦-١ إدارة المخاطر المالية

١- إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

أ- خطر الإئتمان
ب- خطر السيولة
ج- خطر السوق
د- خطر العملة
هـ- خطر سعر الفائدة
و- خطر اسعار السوق الاخرى

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار الفترة لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.

وتهدف إدارة الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

(أ) **خطر الإئتمان**

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان نتيجة لإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية عند استحقاقها ، فيما يتعلق بالأتى:

- العملاء
- مدينون وارصدة مدينة اخري
  – مستحق من اطراف ذات علاقة
- النقدية بالبنوك والصندوق

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية نتيجة لإخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتنشأ بشكل أساسي من العملاء. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك ، تأخذ الإدارة أيضًا في الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها ، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المرتبطة بالصناعة والقطاع الذي يعمل فيه العملاء.

بالنسبة للعملاء ، وضعت الشركة سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة وفقًا للملاءة المالية قبل تقديم شروط وأحكام الدفع والتسليم المعيارية للكيان ، وتشمل مراجعة البيانات المالية ، ومعلومات حول الأعمال وفي بعض الحالات مراجع مصرفية. يتم تعيين حد ائتمانى لكل عميل وتتم مراجعتها بشكل دوري.

عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء ، يتم تجميع العملاء وفقًا لخصائصهم الائتمانية وتاريخ التعامل مع الشركة ووجود صعوبات مالية سابقة.

(ب) **خطر السيولة**

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير.إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد – كلما أمكن ذلك – من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق الإدارة العليا التي وضعت إطارًا مناسبًا لإدارة مخاطر السيولة لإدارة تمويل الشركة على المدى القصير والمتوسط وطويل الأجل وإدارة متطلبات السيولة.
تدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية ، وتسهيلات مصرفية ، وتسهيلات اقتراض احتياطي ، من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ، ومن خلال مطابقة تواريخ استحقاق الأصول والألتزامات المالية.

تقوم الادارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعاقبة لمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من أن لديها النقد الكافى لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ على القدر الكافى من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الشركة حدود الاقتراض أو التعهدات (إن وجدت) على أي من تسهيلات الاقتراض الخاصة بها. يأخذ هذا التنبؤ في الاعتبار خطط تمويل الديون الخاصة بالشركة والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

(ج) **خطر السوق**

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

(د) **خطر العملات الأجنبية**

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير فى أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكى واليورو والجنيه الإسترلينى والراند الجنوب أفريقى فى العملات الأساسية التى تؤدى إلى هذا الخطر. يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي وا اليورو والجنيه الاسترلينى وراند جنوب أفريقيا. في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. وتعتبر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

(هـ) **خطر سعر الفائدة**

تتبنى الشركة سياسة هدفها تخفيض مخاطر تقلبات سعر الفائدة لذا تقوم إدارة الشركة بدراسة بدائل التمويل المتاحة والتفاوض مع البنوك للحصول على أفضل الشروط المتاحة وكذا أفضل سعر فائدة ممكن ويتم عرض عقود الاقتراض على مجلس الإدارة هذا ويتم دراسة موقف التمويل وأعبائه بصفة دورية من قبل الإدارة العليا للشركة هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة.

(و) **خطر أسعار السوق الاخري**

ينشأ تعرض الشركة لمخاطر أسعار السلع من مقدمى الخدمات.

سعر البيع لا يتذبذب بصورة كبيرة.

لادارة مخاطر الأسعار، تدرس الشركة اتجاهات العرض والطلب في السوق بشكل مستمر لتحديد أفضل وقت للدخول في اتفاقيات الخدمات.

تراقب إدارة الشركة التذبذب في أسعار الخدمات الرئيسية بشكل مستمر.

التعرض لخطر الإئتمان

تتمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لخطر الإئتمان الذي تتعرض له الشركة، ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان في تاريخ المركز المالى المستقل كما يلي:

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل	(٢٢)	٦٩٣ ٤٨٣ ٧٨٦	٤٤٠ ١٢٠ ٩٨٤
عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة اخري	(٢١)	١ ٣٦٤ ٦٨٦ ٣٣٢	١ ١٤١ ١٥٩ ٠٢٣
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٢١)،(٣٣)	٤٣٨ ٣٢٦	١ ٠٢٣ ١٨٥
		٢ ٠٥٨ ٦٠٨ ٤٤٤	١ ٥٨٢ ٣٠٣ ١٩٢

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

التعرض لخطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

	جنيه مصرى			
الأستحقاقات التعاقدية للألتزامات المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	**اقل من سنة**	**٢-٣ سنوات**	**٣-٤ سنوات او اكثر**	**القيمة الدفترية**
موردون وارصدة دائنة اخري	١ ١٠٢ ٤٥٩ ١٦٨	--	--	١ ١٠٢ ٤٥٩ ١٦٨
تسهيلات ائتمانية وقروض	١ ١٩٩ ٨٥٣ ٦٣٨	--	--	١ ١٩٩ ٨١٩ ٩٠٤
أوراق دفع	١٠٧ ٣٧٤ ٢١٦	٥٤٨ ٠٩١ ٠٤٠	--	٤٤٤ ٤١٠ ٨٣٥
التزامات عقود تأجير	٣٩ ٣٥٩ ٩٨٦	٦٠ ٤٢٨ ٦٨٠	٥٩ ٢١١ ٦٠١	١٥٣ ٥٣٧ ٣٥٦
الاجمالى	**٢ ٤٤٩ ٠٤٧ ٠٠٨**	**٦٠٨ ٥١٩ ٧٢٠**	**٥٩ ٢١١ ٦٠١**	**٢ ٩٠٠ ٢٢٧ ٢٦٣**

	جنيه مصرى			
الأستحقاقات التعاقدية للألتزامات المالية في ٣١ديسمبر ٢٠٢٣	**اقل من سنة**	**٢-٣ سنوات**	**٣-٤ سنوات او اكثر**	**القيمة الدفترية**
موردون وارصدة دائنة اخري	٨٢٨ ٠٣٨ ٩١٧	--	--	٨٢٨ ٠٣٨ ٩١٧
تسهيلات ائتمانية وقروض	١ ٤٢١ ٤٤٣ ٩٣٧	١٦٤ ٦١٤	--	١ ٤٢١ ٦٠٨ ٥٥١
أوراق دفع	٧١ ٨٦١ ٨٦٤	٣٣٥ ٢٠٩ ٩٥٤	--	٤٠٧ ٠٧١ ٨١٨
التزامات عقود تأجير	٢٦ ٩٤٨ ٨٧٦	٤٢ ١٣٨ ٣٣٢	٤١ ١٣٢ ٩٩٨	١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤
الاجمالى	**٢ ٣٤٨ ٢٩٣ ٥٩٤**	**٣٧٧ ٥١٢ ٩٠٠**	**٤١ ١٣٢ ٩٩٨**	**٢ ٧٦٥ ٤٩٨ ٩٥٠**

التعرض لخطر العملة

بلغت أصول والتزامات المجموعة بالعملات الأجنبية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ما يعادل ٥٩٧ ٩١٠ ٥٢٨ ١ جنيه مصرى ٥٢٦ ٢٤٢ ٨١٧ جنيه مصرى على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التى تعرض الشركة للخطر في ٣١ مارس ٢٠٢٤ فيما يلى:

عملات أجنبية	**٣١ مارس ٢٠٢٤**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**
	فائض	**فائض**
دولار أمريكى	٣ ٥٤٣ ٧٣٥	٣ ٤٣١ ١٣٧
يورو	٧ ٢٣٧ ١٣٢	٥ ٤٦٨ ٩٧٤
جنيه إسترلينى	٢ ٧٧٧ ٥٠١	١ ٩٦٧ ٥٧٧
راند جنوب أفريقى	٣ ٩٤٠ ٠٢٠	١٠ ٥٢٨ ٦٥٨

وفيما يلى متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة / العام

جنيه مصري	**متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية**		**سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية**	
	٢٠٢٤/٣/٣١	**٢٠٢٣/١٢/٣١**	**٢٠٢٤/٣/٣١**	**٢٠٢٣/١٢/٣١**
دولار امريكي	٣٠.٨٩	٣٠.٣٠	٤٧.٢٢	٣٠.٨٩
يورو	٣٣.٦٩	٣٢.٧٣	٥٠.٩٧	٣٤.١٠
جنية إسترليني	٣٩.٢	٣٧.٩٣	٥٩.٦١	٣٩.٣٣
راند جنوب افريقى	١.٦٥	١.٦٥	٢.٥١	١.٦٩

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنية المصرى في ٣١ مارس ٢٠٢٤ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

	الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض
دولار أمريكى	٨ ٣٦٦ ٧٥٧	(٨ ٣٦٦ ٧٥٧)
يورو	١٨ ٤٤٣ ٨٣٢	(١٨ ٤٤٣ ٨٣٢)
جنية إسترليني	٨ ٢٧٨ ٣٤٢	(٨ ٢٧٨ ٣٤٢)
راند جنوب افريقى	٤٩٤ ٤٧٣	(٤٩٤ ٤٧٣)

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنية المصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

	الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض
دولار أمريكى	٥ ٢٩٩ ٣٩١	(٥ ٢٩٩ ٣٩١)
يورو	٩ ٣٢٤ ٦٠١	(٩ ٣٢٤ ٦٠١)
جنية إسترليني	٣ ٨٦٩ ٢٤٠	(٣ ٨٦٩ ٢٤٠)
راند جنوب افريقى	٨٨٩ ٦٧٢	(٨٨٩ ٦٧٢)

خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل العام لسعر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

	القيمة الدفترية	
	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
أدوات مالية بسعر فائدة ثابت		
أصول مالية	٨١٧ ٦٨٦	٣٥٥ ٣٥٧
إلتزامات مالية	١٥٣ ٥٣٧ ٣٥٦	١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤
	١٥٤ ٣٥٥ ٠٤٢	**١٠٩ ١٣٥ ٠٢١**
أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة		
إلتزامات مالية	١ ١٩٩ ٨١٩ ٩٠٤	١ ٣٩٧ ٨٠٦ ٥٩١
	١ ١٩٩ ٨١٩ ٩٠٤	**١ ٣٩٧ ٨٠٦ ٥٩١**

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي أصول والتزامات مالية بسعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. ولا تخصص الشركة مشتقات مالية (عقود مبادلة أسعار الفائدة) كأدوات تغطية باستخدام النموذج المحاسبي الخاص بتغطية مخاطر القيمة العادلة لذلك فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ القوائم المالية ليس له تأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم الشركة بتخصيص كل تعرض لمخاطر الائتمان بناء على مجموعة متنوعة من البيانات التي يتم تحديدها على أنها بيانات لمخاطر الخسارة مبنية على التنبؤ وتطبيق حكم ائتماني بخبرة. يتم تعريف درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية والتي تشير إلى مخاطر الخسارة.

يتم تصنيف مخاطر التعرض لكل فئة من فئات مخاطر الائتمان حسب القطاع وفقاً لتصنيف مجال العمل وتصنيف العملاء ويتم احتساب معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة لكل قطاع على أساس حالة التأخير في السداد وخبرة الخسارة الائتمانية الفعلية. ويتم مضاعفة هذه المعدلات بعوامل متدرجة لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية الشركة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة لأرصدة العملاء. تستخدم الشركة مصفوفة للاضمحلال لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء واوراق القبض.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية من العملاء والمدينون والارصدة المدينة الاخرى:

	٣١ مارس ٢٠٢٤			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة
العملاءواوراق القبض						
غير مستحقة	--	٩١١ ٥٦٣ ٥٢٨	--	--	٧٧٤ ٦٩٨ ٨٥٠	--
٠ -٩٠ يوماً	٢٠٪	١٣٦ ٩٢٣ ٠٢٧	٢٦ ٩٥٨ ٨٦٨	٢٨٪	١١٠ ٥٦٥ ٧٠١	٣١ ١٣٥ ٣٥٧
٩١ -١٨٠ يوماً	٣١٪	١٠ ٦٢٨ ٨٦٥	٣ ٣١٨ ٣٥٨	٢٤٪	٥ ٥٥٧ ٤٠٠	١ ٣٣٢ ٣٩٠
١٨١ – ٢٧٠ يوماً	١٢٪	٦ ٠٨٧ ٨٧٦	٧٤٣ ٥٠٠	٣٣٪	١ ٩٨٨ ١٦١	٦٦٢ ٧٧٧
٢٧١ – ٣٦٠ يوماً	٩٪	٤ ٠١٦ ٨٥٦	٣٥٨ ٠٠٦	٦٨٪	٧ ٢٩٤ ٦٧٩	٤ ٩٩١ ١٥٩
اكثر من ٣٦٠ يوماً	١٠٠٪	٩٩ ٦٠٨ ٧٧٥	٩٩ ٦٠٨ ٧٧٥	١٠٠٪	٨٥ ٠٥٥ ٨٥٧	٨٥ ٠٥٥ ٨٥٧
المجموع		**١ ٢٦٤ ٨٢٨ ٩٢٧**	**١٣٠ ٩٨٧ ٥٠٧**		**٩٨٥ ١٦٠ ٦٤٨**	**١٢٣ ١٧٧ ٥٤٠**

الفئة	تعريف الشركة للفئة	أساس الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
جيدة	الارصدة المدينة الأخرى ذات الخطر المنخفض في التخلف عن السداد ولديها قدرة عالية على الوفاء بالدفعات التعاقدية	خسائر متوقعة لمدة ١٢ شهر. عندما يكون العمر المتوقع للأصل أقل من ١٢ شهراً، يتم قياس الخسائر المتوقعة على العمر المتوقع.
غير جيدة	الارصدة المدينة الأخرى ذات الخطر الائتماني المرتفع. يعتبر الخطر الائتماني مرتفع عند تأخر السداد ٩٠ يوماً	الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.
رديئة	تأخر السداد ١٢٠ يوماً	الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.
مخصص	تأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً ولا يوجد معقولية لتوقع الاسترداد	يتم قياس الخسائر المتوقعة بالكامل.

القيمة العادلة للادوات المالية

- تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تحمل أي فائدة ، باستثناء الودائع قصيرة الأجل بأسعار السوق السائدة ومن المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ المركز المالي.

- "القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو ، في حالة عدم وجوده ، في السوق الأكثر فائدة الذي تمتلكه الشركة الوصول في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء.

- يتطلب عدد من السياسات والافصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية.

- لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تتحمل الإدارة المسئولية الكاملة عن الاشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.

- تراجع الإدارة بأنتظام المدخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. اذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسطاء او خدمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفى بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمى للقيمة العادلة الذى يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، يستخدم المقيمون بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- **المستوى الأول:** الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول او التزامات مماثلة.
- **المستوى الثانى:** المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل او الالتزام اما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
- **المستوى الثالث:** مدخلات الأصل او الالتزام التي لا تستند الى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات حيث انه مهم للقياس بأكمله.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

يُتوقع أن القيم الاسمية ناقصًا أي تعديلات ائتمانية مقدرة للأصول والألتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للألتزامات المالية غير المتداولة مقاربة لقيمها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

١- **إدارة رأس المال**

لغرض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال، رأس المال المصدر وجميع احتياطيات حقوق الملكية الأخرى الخاصة بمساهمي الشركة.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغييرات في ظروف العمل وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال الفترة، و لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٧- الموقف الضريبى

*وفقا لرأى الإدارة الضريبية للشركة فيما يلى الموقف الضريبى للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

أولا: ضريبة الأشخاص الاعتبارية
- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٢.
- تم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتي عام ٢٠١٨ ولم يتم الاخطار بالنماذج.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

ثانيا: ضريبة المرتبات
- تم الفحص الضريبى وسداد كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠١٨.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

ثالثا: ضريبة الدمغة
- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدأ النشاط وحتى عام ٢٠٢٠.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى تاريخه.

رابعا: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة
- تم الفحص الضريبى وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠٢٠.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى تاريخه.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م

خامساً: الضريبة العقارية
- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.
- صدر اعفاء مؤقت من الضريبة العقارية للشركات الصناعية لمدة ٣ سنوات وتم اصدار هذا القرار في يناير ٢٠٢٢

٣٨- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تطبق السياسات المحاسبية المذكورة فيما يلى على الفترات التى تم عرضها بالقوائم المالية المجمعة بثبات كما يتم تطبيق ذات السياسات المحاسبية على جميع شركات المجموعة بثبات.

١-٣٨ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة ليسيكو مصر (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة علي الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة. ولا يتم تجميع شركة تابعة فى القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها فى التحكم فى السياسات المالية او التشغيلية للشركة المستثمر فيها. وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة فيما يلي:-

يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة فى الشركات التابعة مقابل إضافة أصول الشركة التابعة بالكامل مع إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة فى الشركات التابعة بجانب حقوق الملكية بند حقوق غير مسيطرة.

يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر غير المحققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ فى الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الاضمحلال فى قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به فى هذه القوائم المالية المجمعة.
إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة فى الشركات التابعة فى بند مستقل ضمن حقوق الملكية بعد حقوق الملكية وقبل الالتزامات بالمركز المالى المجمع وكذا إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة فى صافى أرباح الفترة بعد الضريبة فى بند مستقل قبل تحديد أرباح الشركة القابضة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم حسابها بما يساوى حصتهم فى القيمة الدفترية لصافى اصول الشركات التابعة فى تاريخ القوائم المالية المجمعة ويتم إدراج نصيب الحقوق الغير مسيطرة ارباح وخسائر الشركات التابعة ببند مستقل بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

لا يتم تجميع شركة تابعة فى القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها فى التحكم فى السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستفادة من أنشطتها.

أ- **الشركات التابعة**

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

ب- **الحقوق غير المسيطرة**

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناه في تاريخ الاستحواذ.
التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

ج- **فقد السيطرة**

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف باي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

د- **استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية**

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

هـ- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٢-٣٨ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

القوائم المالية للعمليات الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي الى عملة التعامل (الجنيه المصري) بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الأخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فان مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣-٣٨ الإعتراف بالإيـراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولى (١٥).

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشئ حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة الى العميل.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذى تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع او الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة علي التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة علي كل إلتزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأه بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات علي مدي زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية:-

أ) أداء الشركة لا ينشئ اي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.
ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
ج) العميل يتلقي المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات علي مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالإداء من خلال تسليم البضائع تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني علي العقد علي مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.
إن تطبيق معيار المحاسبة الدولى (١٥) تتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء إلتزامات الأداء
يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بإلتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه بناءً على الإتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلا له إستخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.
وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمنى، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة
- يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها مع العملاء، وعند إستخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدى في العقد.تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء
في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد إستيفاء إلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.
بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ١٥ أدى الى ما يلى:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء
اختارات الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالايرادات على مدى زمنى، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر افضل مرجع للايرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود او المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي اخذها في الاعتبار
المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع او الخدمات المتعهد بها الى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة او طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبق الطريقة اتساق خلال العقد ولانواع مماثلة من العقود.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

مكون التمويل الهام
يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

الاعتراف بالايراد

أ- **إيرادات بيع المنتجات**
قامت الإدارة بتقييم اثر تطبيق المعيار من خلال تطبيق النمو المشار اليه أعلاه واستنتجت ان الأساس الحالي للاعتراف بالايرادات لايزال مناسبا لان التزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء المحليين او التصدير ،حيث انه وفقا للاتفاقيات المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة علي الكميات المباعة الي العملاء وفقا لما يلي:
- المبيعات المحلية: تاريخ اذن خروج البضاعة من بوابات الشركة.
- مبيعات التصدير: طبقا لشروط الشحن.

ب- **إيراد الخدمات**
يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

ج- **ايراد الفوائد**
يتم إثبات الفوائد على أساس الاستحقاق أخذاً في الاعتبار المدة الزمنية ومعدل الفائدة الفعال.

هذا وتقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة، ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلي المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الإعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

٣٨-٤ **مزايا العاملين**
يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين فى الأرباح في الفترة الخاص به.

٣٨-٥ **المصروفات**
تم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما فى ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقا لمبدأ الاستحقاق فى الفترة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات.

٣٨-٦ **الإيرادات والتكاليف التمويلية**

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:
- إيرادات الفوائد
- مصروفات الفوائد
- توزيعات أرباح
- التحوط غير الفعال المعترف بها في الربح او الخسارة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح او الخسائر في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات

٣٨-٧ **نصيب السهم في الأرباح**
تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة القابضة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٣٨-٨ **ضريبة الدخل**
- قررت المجموعة ان الفوائد والغرامات المتعلقة بضرائب الدخل ،بما في ذلك الالتزامات الضريبية غير المؤكدة ،لاتفى بتعريف ضرائب الدخل ، وبالتالي يتم احتسابها بموجب معيار المحاسبة الدولى :المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

- يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

٣٨-٨-١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل.
تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٨-٨-٢ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.
(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٨-٩ المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. تستخدم طريقة المتوسط المتحرك في تحميل تكلفة المخزون. في حالة مخزون الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل، تتضمن التكلفة حصة من التكاليف الصناعية غير المباشرة استنادا إلى الطاقة التشغيلية العادية وتتضمن تكلفة المخزون تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الي موقعه وحالته الراهنة وغير متضمنه تكاليف الإقراض وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصا التكلفة التقديرية للاتمام ومصروفات البيع ويعترف باي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض القيمة البيعية للمخزون في قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها الانخفاض او الخسارة.

٣٨-١٠ العقارات والالات والمعدات

٣٨-١٠-١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالعقارات والالات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.

واذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود العقارات والالات والمعدات لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة ضمن تلك العقارات والالات والمعدات و يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد العقارات والالات والمعدات بالأرباح أو الخسائر.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

قررت إدارة المجموعة تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والالات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولى رقم "١٦" العقارات والالات والمعدات وذلك على الاراضى المملوكة لشركات المجموعة.

بعد اثباته على انه الأصل، يجب أن يسجل البند من بنود العقارات والالات والمعدات، الذى يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها، بمبلغ إعادة التقييم، وهو عبارة عن قيمته العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروحاً منها أي مجمع الإهلاك لاحق وأى مجمع خسائر هبوط لاحقة، ويجب أن تجرى إعادة التقييم بانتظام – بشكل كاف– لضمان ان لا يختلف المبلغ الدفترى – بشكل ذي أهمية نسبية – عن المبلغ الذى سيحدد باستخدام القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير.

يعتمد تكرار إعادة التقييم على التغيرات في القيم العادلة لبنود العقارات والالات والمعدات التي يعاد تقييمها، عندما تختلف القيمة العادلة لاصل معاد تقييمه – بشكل ذي أهمية نسبية – عن مبلغه الدفترى، فانه يتطلب اجراء إعادة تقييم اضافى، تتعرض بعض بنود العقارات والآلات والمعدات لتغيرات كبيرة ومتقلبة في القيمة العادلة، وبالتالي تستلزم إعادة تقييم سنوية وتعد مثل إعادة التقييم المتكررة هذه غير ضرورية لبنود العقارات والالات والمعدات ذات التغيرات الضئيلة فقط في القيمة العادلة، فبدلاً من ذلك قد يكون من الضرورى أن يعاد تقييم البند فقط كل ثلاث أو خمس سنوات.

عندما يزداد المبلغ الدفترى لاصل نتيجة لاعادة التقييم، فانه يجب أن تثبت الزيادة ضمن قائمة الدخل الشامل وتظهر ضمن حقوق الملكية تحت عنوان فائض التقييم، وبالرغم من ذلك فانه يجب ان تثبت قائمة الزيادة ضمن قائمة الدخل بالقدر الذى يعكس انخفاض إعادة التقييم المثبت سابقاً ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للاصل نفسه.

يمكن أن يحول فائض إعادة التقييم المدرج ضمن حقوق الملكية فيما يتعلق ببند من بنود العقارات والالات والمعدات بشكل مباشر الى الأرباح المرحلة عندما يلغى اثبات الأصل وقد ينطوى ذلك على تحويل الفائض ككل عندما يخرد الأصل او يستبعد وبالرغم من ذلك يمكن ان يحول بعض الفائض اثناء استخدام الأصل من قبل المنشأة وفى مثل هذه الحالة سيكون مبلغ الفائض المحول هو الفرق بين الأهلاك على أساس المبلغ الدفترى المعاد تقييمه للاصل والأهلاك على أساس التكلفة الصافية للاصل ولاتجرى تحويلات من فائض إعادة التقييم الى الأرباح المرحلة من خلال قائمة الارباح أو الخسائر.

إذا اعيد تقييم بند من بنود العقارات والآلات والمعدات فأنه يجب أن يعاد تقييم كامل فئة العقارات والآلات والمعدات التي ينتمي إليها هذا الأصل.

٣٨-١٠-٢ **النفقات اللاحقة على الاقتناء**

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

٣٨-١٠-٣ **الإهلاك**

يتم إهلاك قيمة الأصل القابلة للإهلاك – والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية – (وفقا لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع ال العقارات والالات والمعدات ، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح او الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية:

الأصـــل	العمر الإنتاجى/ سنـــة
مبانى	٢٠ – ٤٠
تحسينات بأماكن مستأجرة	٣
آلات ومعدات	٣ – ١٦.٦٧
وسائل نقل وإنتقال	٣ – ١٠
عدد وأدوات	٥
أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية	٤ – ١٢.٥

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل .

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للعقارات والالات والمعدات في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١١-٣٨ مشروعات تحت التنفيذ

تسجل المبالغ التى يتم إنفاقها على إنشاء أو شراء العقارات والالات والمعدات فى بند مشروعات تحت التنفيذ. وعندما يصبح الأصل الثابت صالح للاستخدام يتم رفع قيمته إلى بند العقارات والالات والمعدات. المشروعات تحت التنفيذ يتم إثباتها بالتكلفة ولايتم إهلاكها إلا بعد رفعها للعقارات والالات والمعدات.

١٢-٣٨ أصول غير ملموسة

١-١٢-٣٨ الشهرة

يتم تطبيق طريقة الشراء عند المحاسبة عن اندماج الأعمال وتتمثل الشهرة فى القيمة التى تنشأ نتيجة اقتناء الشركات التابعة. يتم إثبات الشهرة بالتكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة – إن وجد – ويتم توزيع الشهرة وفقاً للوحدات المولدة للنقدية ويتم عمل اختبار سنوى لانخفاض قيمتها.

فيما يتعلق بعمليات الاقتناء التى تمت فإن شهرة المحل تتمثل فى الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة لصافى أصول الشركة المقتناة. ويتم إثبات شهرة المحل الموجبة بالتكلفة أو التكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة.

٢-١٢-٣٨ الأصول الغير ملموسة الأخرى

الأصول غير الملموسة وتكاليف التطوير يتم إثباتها بالتكلفة واستهلاكها على مدار عشر سنوات. تم ادراج ما سددته ليسيكو لبنان (شركة تابعة) فى مقابل حصولها على حق انتفاع (بدون تحديد مدة قانونية لهذا الحق) ضمن الأصول غير الملموسة الأخرى. هذا ولن يتم استهلاك هذا المبلغ على أن يتم اجراء اختبار انخفاض للقيمة سنوياً.

٣-١٢-٣٨ الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر. الشهرة لا تستهلك.

١٣-٣٨ عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار .والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات . تعطي هذه المعلومات أساسا لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.
يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض.
ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

أ- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
ب- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع" :
تكون تكلفة أصل" حق الانتفاع "من:

أ- مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

ب- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

ج- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر

د- تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون.ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير او كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

القياس اللاحق لأصل" حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل" حق الانتفاع "بيتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع "بالتكلفة:

أ- مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛
ب- ومعدلةً بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ .ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة .وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

أ- زيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
ب- تخفيض المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛
ج- إعادة قياس المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الاصل المؤجر والتامين عليه ولاينطوي عقد الايجار على اية ترتيبات لنقل الملكية فى نهاية فترة الايجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر،(إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكونا إيجارياً واحداً.

١٤-٣٨ الادوات المالية

الاعتراف والقياس الاولى

يتم الأعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الأعتراف بجميع الأصول والألتزامات المالية الأخرى مبدئيًا عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.
يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر ، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرةً إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئيًا بسعر المعاملة.

التصنيفات والقياس اللاحقة:

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر – سندات الدين، أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر – أدوات حقوق الملكيه، أو القيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.
لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الاولي التاليه للتغيير في نموذج الأعمال.
يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادله من خلال قائمة الأرباح او الخسائر:-

- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره بهدف تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه وبيع الأصول المالية.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الاصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر اذا استوفت الشروط التاليه واذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول ماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-
- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.

اذا كانت الشروط التعاقديه لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).
عند الاعتراف الاولي لادوات الملكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمه العادله لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الاخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

إن جميع الأصول الماليه التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل الشامل الاخر المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمه العادله من خلال قائمة الأرباح او الخسائر وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه.عند الاعتراف الاولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم اخذها في الاعتبار:

السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول وكيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها والمخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛ كيف يتم تعويض مديري النشاط – على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ وتكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في السنوات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر.

الأصول المالية – تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.
عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:
- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدي، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدما وميزات التمديد
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفه الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

تعويضًا إضافيًا معقولًا للإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدي، وهي صفه تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية – القياس اللاحق والارباح والخسائر

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر–ان وجدت	تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في قائمة الارباح او الخسائر.
الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة–ان وجدت	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في قائمة الارباح او الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد فى قائمة الارباح او الخسائر
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر –ان وجدت	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في قائمة الارباح او الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى قائمة الأرباح او الخسائر.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر –ان وجدت	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في قائمة الارباح او الخسائر. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الاخر .عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل الشامل إلى قائمة الأرباح او الخسائر.

الالتزامات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في قائمة الارباح او الخسائر. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح او الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في قائمة الارباح او الخسائر.

الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدي لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة. تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضًا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافًا جوهريًا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبدة) في قائمة الارباح او الخسائر.

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي واظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، وفقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

المشتقات المالية ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات المضمنة عن العقد المضيف ويتم المحاسبة عنها بشكل منفصل إذا لم يكن العقد الرئيسي أصلًا ماليًا وتم استيفاء معايير معينة.

يتم قياس المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة. في أعقاب الاعتراف المبدئي ، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها بشكل عام في الربح أو الخسارة.

تصنف المجموعة بعض المشتقات كأدوات تحوط للتحوط من التغير في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المتوقعة ذات الاحتمالية العالية الناتجة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وبعض المشتقات والالتزامات المالية غير المشتقة كتحوط من مخاطر الصرف الأجنبي على صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

٣٨-١٥ رأس المال

٣٨-١٥-١ الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل".

٣٨-١٥-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند اعادة شراء أسهم راس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل اعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او اعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

٣٨-١٦ الاضمحلال

٣٨-١٦-١ الاصول المالية غير المشتقة:

الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الاضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعة) للأتى :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه.
- الإستثمارات فى أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر.
- الأصول الناشئه عن العقد.

تقيس الشركة خسائر الاضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل المالى، باستثناء مايلى ، والتى يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمده ١٢ شهر:

- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة فى تاريخ القوائم المالية.
- ادوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعتراف الأولى.
- دائما ما يتم قياس خسائر الأصول المالية والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءاً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الإئتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية.
- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفتره أكثر من ٣٠ يوم.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض إلتزاماته الإئتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالى قد مضى عليه فتره أكثر من ٩٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدي عمر الأصل هى الخسائر الإئتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأدة المالية.

الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدى ١٢ شهر هى جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية (أوفترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها فى الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان.

<u>قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة</u>

هى تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإئتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص فى النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التى تتوقع الشركة إستلامها)

يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالى.

٣٨-١٦-٢ <u>الاصول المالية المضمحله ائتمانيا:</u>

فى تاريخ كل قوائم مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانية. يعتبر الأصل المالى " إضمحل إئتمانياً "،
عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التى لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالى.

<u>تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد:</u>

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفتره أكبر من ١٨٠ يوم
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري
- من المحتمل أن يدخل المقترض فى إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالى أخرى
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

<u>عرض خسائر الاضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعه) في قائمه المركز المالي</u>

يتم خصم الخسائر للأصول الماليه التى يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالى مبلغ القيمه الدفترية للأصول.
بالنسبه للأوراق الماليه فى سندات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل الخساره على قائمة الأرباح او الخسائر ويتم الإعتراف به فى الدخل الشامل الأخر.

<u>اعدام الدين</u>

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣-١٦-٣٨ **الأصول غير المالية**

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا –ان وجدت.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر وتكون منفصلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول –وحدات توليد النقد.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٧-٣٨ **المخصصات**

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

١٨-٣٨ **إيرادات دعم التصدير**

يتم الاعتراف بايرادات دعم التصدير بقائمة الأرباح والخسائر وفقاً لأساس الاستحقاق، وتخصم من تكلفة المبيعات.

١٩-٣٨ **النقدية وما فى حكمها**

تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما فى حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة والتى لا تتجاوز ثلاثة أشهر، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذى يسدد عند طلبه جزءا من إدارة الشركة للنقدية، وبالتالى يتم إدراج أرصدة البنوك سحب على المكشوف ضمن مكونات بند النقدية وما فى حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٢٠-٣٨ **تكلفة الاقتراض**

يتم إثبات تكلفة الاقتراض – التى تتمثل فى مصروف الفائدة – فى قائمة الدخل تحت بند "مصروفات تمويلية" فى الفترة التى تتحقق فيها، هذا وفي حالة تكلفة الاقتراض المتعلقة بأصول ثابتة يستغرق إنشاؤها أكثر من عام فإنه يتم رسملة تكلفة الاقتراض ضمن تكلفة هذه الأصول حتي تاريخ تشغيلها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٨-٢١ نتائج قطاعات المجموعة

يتمثل القطاع فى أنه جزء متعارف عليه من المجموعة والمختصة بإنتاج منتجات أو تقديم خدمات أو بيع منتجات (قطاع تشغيل) أو تقديم خدمات فى نطاق حدود جغرافية معينة (قطاع جغرافى).

٣٨-٢٢ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٩- التضخم

تم تصنيف لبنان كبلد تضخم مرتفع للفترات المالية المنتهية في أو بعد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ كما لم ينشر صندوق النقد الدولي توقعات للتضخم في لبنان بعد عام ٢٠٢٠. ونشرت إدارة الإحصاء المركزية اللبنانية (CAS) بيانات مؤشر أسعار المستهلكين الشهرية حتى الأول من أكتوبر ٢٠٢٢. واستنادا الى أحدث بيانات إدارة الإحصاء المركزية اللبنانية (CAS)، ارتفع مؤشر أسعار المستهلكين بنحو ٨٦.١٩٪ خلال الأشهر العشرة الأولى من عام ٢٠٢٢، كما بلغ معدل التضخم التراكمي لمدة ٣ سنوات ١٥٧٤.٣٪ في نهاية أكتوبر ٢٠٢٢. يجب اعتبار لبنان من البلدان ذات معدلات التضخم المرتفعة للفترة المشمولة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٤٠- معايير المحاسبة التي صدرت

فيما يلي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ في هذه القوائم المالية المجمعة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية المجمعة في الفترات الحالية أو السابقة.

٤٠-١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإعداد ولكنها ليست سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكرًا

	تاريخ لبداية التطبيق
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ التزامات عقود الايجار(البيع مع إعادة الاستئجار) معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تلبي عقد الإيجار توضح كيفية استيفاء البائع للمتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليتم المحاسبة عنها على أنها عملية بيع	١ يناير ٢٠٢٤
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ الالتزامات غير المتداولة مع الشروط – يوضح كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ – تعديلات على وقائمة الممارسة رقم٢ للإفصاح عن الأحكام النسبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ للقوائم المالية المجمعة تم تأجيل تاريخ التطبيق الدولي رقم ٢٨ – الاستثمارات في شركات شقيقة والارتباطات المشتركة (٢٠١١)	تم تأجيل التطبيق ولا يزال مسموحًا به
تعديلات على معيار المحاسبة الدولى رقم ٢١-اثار التغيرات في أسعار صرف للعملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥
تعديلات على معيار المحاسبة الدولى لاعداد التقارير المالية رقم ١٨-عرض وافصاح القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧

* تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية المجمعة عندما تصبح سارية المفعول، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة تأثير جوهري على القوائم المالية المجمعة في أي فترة من فترات التطبيق الأولي.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٤٠-٢ إصدارات لمعايير جديدة أو تعديلات على معايير قائمة إعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٣

المعيار الدولي لإعداد القوائم المالية رقم ١٧ "عقود التأمين"

ينطبق المعيار الدولي لإعداد القوائم المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" على: عقود التأمين، بما في ذلك عقود إعادة التأمين، الصادرة عن منشأة مع استثناءات محددة؛ عقود إعادة التأمين التي تحتفظ بها المنشأة؛ وعقود الاستثمار ذات ميزة المشاركة الاختيارية الصادرة عن المنشأة التي تصدر عقود التأمين .يتم تعريف عقد التأمين على أنه "عقد يقبل بموجبه أحد الطرفين (المصدر) مخاطر تأمين كبيرة من طرف آخر (حامل البوليصة) من خلال الموافقة على تعويض حامل البوليصة إذا كان هناك حدث مستقبلي محدد غير مؤكد (الحدث المؤمن عليه) يؤثر سلبا على حامل البوليصة "في قائمة المركز المالي، يتعين على المنشأة قياس عقود التأمين المربحة بالقيمة الحالية المعدلة حسب المخاطر للتدفقات النقدية المستقبلية بالإضافة إلى الربح غير المكتسب للخدمات التي سيتم تقديمها بموجب العقد .يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ من المنشأة الاعتراف بالربح من مجموعة عقود التأمين على مدى الفترة التي تقدم فيها المنشأة الخدمات، وعندما يتم تحرير المنشأة من المخاطر .إذا كانت مجموعة العقود تؤدي إلى خسارة أو أصبحت كذلك، فيجب على المنشأة الاعتراف بالخسارة على الفور .يتطلب المعيار المحاسبي أيضًا عرض إيرادات التأمين ومصروفات خدمات التأمين وإيرادات أو مصروفات تمويل التأمين بشكل منفصل .علاوة على ذلك، بعد التقييم من قبل الإدارة، إستنتجت الإدارة إلى أن المعيار لن يكون له أي تأثير على القوائم المالية الدورية المختصرة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٤١- إعادة تبويب

تم اعادة تبويب بعض الارقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالى لقائمة الارباح او الخسائر المجمعة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.